



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

“Evaluación del proceso contable bajo NIIF para Pymes aplicado a la empresa Johns Import Company S.A., por el periodo 2018”

Trabajo de titulación previo a la
obtención del Título de Contador
Público Auditor.

Modalidad: “Proyecto Integrador”

Autoras:

Paola Fernanda Chacho Chacho CI. 0106650963
Correo: fernanda_061995@hotmail.com

Karla Bibiana Chauca Camas CI. 0107516007
Correo: karlita_bibis@hotmail.com

Tutora:

CPA. María Elena Chuisaca Álvarez
CI. 0102682952

Cuenca – Ecuador

13-enero-2020

Resumen

El proyecto busca evaluar, conocer y describir el proceso que efectúa la empresa conforme a la normativa de las NIIF para Pymes. La normativa regula y sistematiza los procesos que las empresas de esta categoría deben utilizar para la presentación de los Estados Financieros. Por lo tanto, en el caso de Johns Import Company S.A., el propósito es evaluar la actividad financiera en función del marco legal actual, para presentar información financiera que refleje los principios generalmente aceptados.

A través de la evaluación aplicada a los componentes, se da cumplimiento al objetivo general del proyecto, obteniendo información para el desarrollo del plan de acción a fin de optimizar los procesos contables, mostrando transparencia y razonabilidad en los estados financieros.

La metodología del proyecto se basó en los siguientes métodos; el descriptivo ayudó a encontrar situaciones que afectan en la generación de la información; con el aplicativo se determinó soluciones para contrarrestar los efectos producidos como el diseño de políticas contables bajo la normativa de las NIIF para Pymes.

Ante la necesidad de presentar razonabilidad en la información financiera, se propone políticas y procesos que permitirá a la empresa Johns Import Company S.A. cumplir con la normativa y mejorar el tratamiento contable de los componentes analizados.

Palabras claves: NIIF para Pymes. Control Interno. Información Financiera. Evaluación Contable.

Abstract

The project seeks to evaluate, know and describe the process carried out by the company in accordance with IFRS regulations for SMEs. The normative regulate and systematize the processes that companies in this category must use for the presentation of Financial Statements. Therefore, in the case of Johns Import Company S.A., the purpose is to evaluate the financial activity according to the current legal framework, to submit financial information that reflects generally accepted principles.

Through the evaluation applied to the components, the overall objective of the project is fulfilled, obtaining information for the development of the action plan in order to optimize accounting processes, showing transparency and reasonableness in financial statements.

The project methodology was based on the following methods; the descriptive method helped to find situations that affect the generation of information; with the application method, solutions were identified to counteract the effects produced by the accounting policy design IFRS for SMEs.

Faced with the need to present reasonableness in financial information, policies and processes are proposed that will allow Johns Import Company S.A., comply with regulations and improve the accounting treatment of the components analyzed.

Keywords: IFRS for SMEs. Internal Control. Financial Information. Accounting Evaluation.

Índice de Contenido

1. Introducción	19
2. Justificación	29
3. Planteamiento del problema	30
4. Objetivos	31
5. Marco Teórico	32
5.1. Antecedentes de las NIIF en Ecuador	32
5.1.1. Antecedentes.	32
5.1.2. Proceso de adopción.....	33
5.2. Aspectos generales de Pymes según las NIIF	34
5.2.1. Origen de las Pymes.	34
5.2.2. Definición de Pymes.....	37
5.2.3. Clasificación de las Pymes.....	37
5.2.4. Fortalezas de las Pymes en Ecuador.....	40
5.2.5. Debilidades de las Pymes en Ecuador.....	40
5.2.6. Importancia de las Pymes.	41
5.3. Marco teórico.....	41
5.3.1. Conceptos básicos.	41
5.3.2. Secciones de las NIIF para Pymes.	42
5.3.3. Normativa Tributaria.....	55
5.3.4. Normativa Societaria	57
5.4. Aspectos generales de Control Interno	59
5.4.1. Definición de Control Interno.....	59
5.4.2. Objetivos del Control Interno.....	59
5.4.3. Principios Básicos de Control Interno.....	59
5.4.4. Beneficios de un Sistema de Control Interno.	60
5.4.5. Modelo Committee of Sponsoring Organizations (COSO).	60
5.4.6. Elementos del Control Interno.....	60
5.4.7. Métodos de Evaluación de Control Interno.	61
5.5. Estado de Arte - Artículos Académicos	62
6. Diseño Metodológico.....	66

6.1.	Tipo de investigación.....	66
6.2.	Componentes y bases de selección.....	66
6.3.	Tipo de enfoque y herramientas.....	68
6.3.1.	Métodos de recolección de información.....	68
6.4.	Preguntas de investigación	70
7.	Desarrollo del Proyecto.....	73
7.1.	Aspectos Generales	73
7.1.1.	Reseña histórica.	73
	Periodo de transición.....	74
7.1.2.	Personal de la empresa.	75
7.1.3.	Base Legal.	75
7.1.4.	Estructura orgánica.	76
7.2.	Evaluación del Sistema de Control Interno.....	76
7.2.1.	Evaluación de Control Interno General aplicado a la empresa.	76
	Narrativa entrevista sobre aspectos generales de los componentes a analizar.....	78
7.2.2.	Evaluación de Control Interno por componente	80
	7.2.2.1. Evaluación de Control Interno Método Cuestionario.....	80
	7.2.2.2 Evaluación de Control Interno Método Flujograma.....	87
7.3.	Evaluación a los procesos contables financieros de la empresa.....	105
7.3.1.	Efectivo y Equivalentes al efectivo.	105
	Análisis Financiero del Efectivo.....	105
	Movimientos Contables de Caja Chica.....	109
	Movimientos Contables de Caja.....	110
	Movimientos Contables de Bancos.	111
7.3.2.	Cuentas y documentos por Cobrar Clientes Corrientes Locales... 111	
	Análisis Financiero de Cuentas por Cobrar.....	112
	Movimientos Contables de Cuentas por Cobrar.....	114
7.3.3.	Otras cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes.	119
	Análisis Financiero de Otras Cuentas por Cobrar.	120
	Movimientos Contables de Otras Cuentas por Cobrar.....	120
7.3.4.	Inventario de mercadería.	121
	Análisis Financiero de Inventarios.....	122

Movimientos Contable de Inventarios.	123
7.3.5. Propiedad, Planta y Equipo.	138
Análisis Financiero de Propiedad, Planta y Equipo.	138
Movimientos Contables de Propiedad, Planta y Equipo.	139
7.3.6. Cuentas y Documentos por pagar Corrientes no Relacionadas....	145
Análisis Financiero de Cuentas por Pagar.	145
Movimientos Contables de Cuentas por Pagar.	147
7.3.7. Beneficios a Empleados.	149
Análisis Financiero de Beneficios a Empleados.	150
Movimientos Contables de Beneficios a Empleados.	151
7.3.8. Obligaciones con Instituciones Financieras Corrientes Locales....	152
Análisis Financiero de Obligaciones Financieras.	152
Movimientos Contables de Obligaciones Financieras.	154
7.3.9. Patrimonio.	156
Análisis Financiero de Patrimonio.	157
Movimientos Contables de Patrimonio.	158
7.3.1. Ventas netas locales de bienes.	160
Análisis Financiero de Ventas.	160
Movimientos Contables de Ventas.	163
7.3.2. Costo de Ventas.	165
Análisis Financiero del Costo de Ventas.	165
Movimientos Contables del Costo de Ventas.	166
8. Resultados del Proyecto	170
Informe de Evaluación General al Sistema de Control Interno	170
Hallazgo del componente de Entorno de Control.	171
Hallazgo del componente de Evaluación de Riesgos.	173
Hallazgo del componente de Actividades de Control.	175
Hallazgo del componente de Información y Comunicación.	177
Hallazgo del componente de Actividades de Supervisión y Monitoreo.	179
Informe de Evaluación por Componente al Sistema de Control Interno	181
Hallazgo del componente Caja.	182
Hallazgo del componente Caja Chica.	183
Hallazgo del componente Bancos.	186

Hallazgo del componente Cuentas y Documentos por Cobrar.....	188
Hallazgo del componente Otras Cuentas y Documentos por Cobrar.....	190
Hallazgo del componente Inventario de mercadería.	192
Hallazgo del componente Propiedad, Planta y Equipo.	194
Hallazgo del componente Cuentas y Documentos por Pagar.....	196
Hallazgo del componente Beneficios a Empleados.	198
Hallazgo del componente Obligaciones con Instituciones Financieras.	200
Hallazgo del componente Patrimonio.....	202
Hallazgo del componente Ingresos.	204
Hallazgo del componente Costo de Ventas.	206
Resultados de los Flujogramas.....	208
Matriz de respuesta al riesgo del componente Caja Chica.	208
Matriz de respuesta al riesgo del componente Caja.	209
Matriz de respuesta al riesgo del componente Bancos.....	211
Matriz de respuesta al riesgo del componente Cuentas por Cobrar.	213
Matriz de respuesta al riesgo del componente Inventarios.	215
Matriz de respuesta al riesgo del componente Activo Fijo.	217
Matriz de respuesta al riesgo del componente Cuentas por Pagar.....	219
Matriz de respuesta al riesgo del componente Beneficios a Empleados.	221
Matriz de respuesta al riesgo del componente Obligaciones Financieras.....	222
Matriz de respuesta al riesgo del componente Patrimonio.....	223
Matriz de respuesta al riesgo del componente Ingresos-Costo de Ventas. ...	224
Resultados de la Evaluación Contable	226
Evaluación contable al componente Caja Chica.	227
Evaluación contable al componente Caja.	229
Evaluación contable al componente Bancos.....	231
Evaluación contable al componente Cuentas por Cobrar.	233
Evaluación contable al componente Otras Cuentas por Cobrar.....	237
Evaluación contable al componente Inventarios.	239
Evaluación contable al componente Propiedad, Planta y Equipo.	243
Evaluación contable al componente Cuentas por Pagar.....	246
Evaluación contable al componente Beneficios a Empleados.	249
Evaluación contable al componente Obligaciones Financieras.....	251

Evaluación contable al componente Patrimonio.....	252
Evaluación contable al componente Ingresos y Costo de Ventas.....	253
9. Conclusiones	256
10.Recomendaciones	259
Plan de Acción General al Sistema de Control Interno	259
Plan de Acción Especifico al Sistema de Control Interno	261
Plan para el Tratamiento Contable	285
Plan de Cuentas	317
11.Bibliografía	330
12.Anexos	335

Índice de Tablas

Tabla 1 Clasificación de las Pymes según Superintendencia de Compañías.....	38
Tabla 2 Clasificación de las Pymes según INEC	38
Tabla 3 Clasificación por el tamaño de empresa según el INEC	38
Tabla 4 Número de Pymes según INEC a nivel Nacional.....	39
Tabla 5 Número de las Pymes a nivel de la provincia del Azuay.....	39
Tabla 6 Sectores económicos a nivel del Azuay según INEC	40
Tabla 7 Información Financiera	67
Tabla 8 Accionistas al año 2012	74
Tabla 9 Accionistas al año 2013	74
Tabla 10 Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos.....	77
Tabla 11 Calificación Global de la Evaluación del Control Interno.....	77
Tabla 12 Calificación por componente de la Evaluación del Control Interno	77
Tabla 13 Resultado de la Evaluación del Control Interno de Caja.....	80
Tabla 14 Resultado de la Evaluación del Control Interno de Bancos	80
Tabla 15 Resultado de la Evaluación del Control Interno de Cuentas por Cobrar... ..	81

Tabla 16 Resultado de la Evaluación del Control Interno de Otras Cuentas por Cobrar	82
Tabla 17 Resultado de la Evaluación del Control Interno de Inventarios.....	82
Tabla 18 Resultado de la Evaluación del Control Interno de Propiedad, Planta y Equipo	83
Tabla 19 Resultado de la Evaluación del Control Interno de Cuentas por Pagar	84
Tabla 20 Resultado de la Evaluación del Control Interno de Beneficios a Empleados	84
Tabla 21 Resultado de la Evaluación del Control Interno de Obligaciones Financieras	85
Tabla 22 Resultado de la Evaluación del Control Interno de Patrimonio	85
Tabla 23 Resultado de la Evaluación del Control Interno de Ventas	86
Tabla 24 Resultado de la Evaluación del Control Interno del Costo de Ventas	87
Tabla 25 Matriz de Evaluación de Caja Chica	90
Tabla 26 Matriz de Evaluación de Caja	91
Tabla 27 Matriz de Evaluación de Bancos.....	94
Tabla 28 Matriz de Evaluación de Cuentas por Cobrar	95
Tabla 29 Matriz de Evaluación de Inventarios	96
Tabla 30 Matriz de Evaluación de Activos Fijos.....	98
Tabla 31 Matriz de Evaluación de Cuentas por Pagar.....	99
Tabla 32 Matriz de Evaluación de Beneficios a Empleados	100
Tabla 33 Matriz de Evaluación de Obligaciones Financieras.....	101
Tabla 34 Matriz de Evaluación de Patrimonio.....	102
Tabla 35 Matriz de Evaluación de Ingresos y Costo de Ventas.....	103
Tabla 36 Análisis Financiero de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	105
Tabla 37 Ratios de Liquidez del efectivo	106
Tabla 38 Formulas para el Ciclo de Conversión del efectivo	108



Tabla 39	Movimientos Contables de Caja Chica	109
Tabla 40	Movimientos Contables de Caja	110
Tabla 41	Movimientos Contables de Bancos	111
Tabla 42	Análisis Financiero de Cuentas por Cobrar	112
Tabla 43	Antigüedad de la Cartera	113
Tabla 44	Movimientos Contables de Cuentas por Cobrar	114
Tabla 45	Cálculo del valor presente	115
Tabla 46	Ajuste a Cuentas por Cobrar.....	115
Tabla 47	Provisión de Cuentas por Cobrar.....	119
Tabla 48	Análisis Financiero de Otras Cuentas por Cobrar.....	120
Tabla 49	Movimientos Contables de Otras Cuentas por Cobrar.....	120
Tabla 50	Análisis Financiero de Inventarios	122
Tabla 51	Rotación de Inventarios	123
Tabla 52	Movimientos Contables de Inventarios	123
Tabla 53	Sistema de Control ABC zona A	124
Tabla 54	Sistema de Control ABC zona B	125
Tabla 55	Sistema de Control ABC zona C.....	126
Tabla 56	Sistema de Control ABC zonas A, B, C	127
Tabla 57	Deterioro de Inventarios.....	133
Tabla 58	Inventario a darse de baja.....	136
Tabla 59	Análisis Financiero de Activos Fijos.....	138
Tabla 60	Ratios de Gestión de Propiedad, Planta y Equipo	139
Tabla 61	Movimientos Contables del Activo Fijo	139
Tabla 62	Depreciación del Activo Fijo.....	141
Tabla 63	Depreciación acumulada del Activo Fijo	143
Tabla 64	Préstamo Financiero	144

Tabla 65	Depreciación acumulada del Edificio	145
Tabla 66	Análisis Financiero de Cuentas por Pagar	145
Tabla 67	Ratios Financieros de Cuentas por Pagar	146
Tabla 68	Movimientos Contables de Cuentas por Pagar	147
Tabla 69	Compras de Inventario de la empresa durante el periodo de análisis	148
Tabla 70	Análisis Financiero de Beneficios a Empleados.....	150
Tabla 71	Ratios de Gestión de Beneficios a Empleados	150
Tabla 72	Movimientos Contables de Beneficios a Empleados	151
Tabla 73	Análisis Financiero de Obligaciones Financieras.....	152
Tabla 74	Ratios de Financieros de Obligaciones Financieras	153
Tabla 75	Movimientos Contables de Obligaciones Financieras.....	154
Tabla 76	Datos del primer crédito	155
Tabla 77	Comparación del primer crédito del año 2017	155
Tabla 78	Datos del segundo crédito	156
Tabla 79	Comparación del segundo crédito del año 2017	156
Tabla 80	Análisis Financiero del Patrimonio	157
Tabla 81	Ratios de Financieros de Rentabilidad del Patrimonio.....	157
Tabla 82	Movimientos Contables del Patrimonio	158
Tabla 83	Estructura del Capital.....	159
Tabla 84	Análisis Financiero de Ventas de Bienes.....	160
Tabla 85	Ratios de Financieros y de Gestión de Ventas	161
Tabla 86	Movimientos Contables de Ingresos	163
Tabla 87	Servicios de Talleres.....	164
Tabla 88	Ventas por Inventario y por Servicio en Talleres.....	164
Tabla 89	Tipos de Ventas	164
Tabla 90	Análisis Financiero del Costo de Ventas.....	165

Tabla 91	Movimientos Contables del Costo de Ventas.....	166
Tabla 92	Componentes del Costo para los Servicios de Talleres.....	167
Tabla 93	Determinación de las Compras Netas	168
Tabla 94	Evaluación del Costo de Ventas	168
Tabla 95	Inventarios con Costo Cero.....	168
Tabla 96	Matriz de respuesta al riesgo de Caja Chica.....	208
Tabla 97	Matriz de respuesta al riesgo de Caja.....	209
Tabla 98	Matriz de respuesta al riesgo de Bancos	211
Tabla 99	Matriz de respuesta al riesgo de Cuentas por Cobrar.....	213
Tabla 100	Matriz de respuesta al riesgo de Inventarios.....	215
Tabla 101	Matriz de respuesta al riesgo de Propiedad, Planta y Equipo.....	217
Tabla 102	Matriz de respuesta al riesgo de Cuentas por Pagar	219
Tabla 103	Matriz de respuesta al riesgo de Beneficios a Empleados.....	221
Tabla 104	Matriz de respuesta al riesgo de Obligaciones Financieras.....	222
Tabla 105	Matriz de respuesta al riesgo de Patrimonio	223
Tabla 106	Matriz de respuesta al riesgo de Ingresos-Costo de Ventas.....	224
Tabla 107	Evaluación contable a Caja Chica	227
Tabla 108	Evaluación contable a Caja.....	229
Tabla 109	Evaluación contable a Bancos	231
Tabla 110	Evaluación contable a Cuentas por Cobrar	233
Tabla 111	Evaluación contable a Otras Cuentas por Cobrar.....	237
Tabla 112	Evaluación contable a Inventarios	239
Tabla 113	Evaluación contable a los Activos Fijos	243
Tabla 114	Evaluación contable a Cuentas por Pagar	246
Tabla 115	Evaluación contable a Beneficios a Empleados.....	249
Tabla 116	Evaluación contable a Obligaciones Financieras.....	251

Tabla 117	Evaluación contable a Patrimonio	252
Tabla 118	Evaluación contable a Ingresos y Costo de Ventas.	253
Tabla 119	Plan para el tratamiento contable de Efectivo y equivalentes al efectivo	285
Tabla 120	Plan para el tratamiento contable de Instrumentos Financieros	291
Tabla 121	Plan para el tratamiento contable de Inventarios	299
Tabla 122	Plan para el tratamiento contable de Propiedad, Planta y Equipo	302
Tabla 123	Plan para el tratamiento contable de Beneficios a Empleados	306
Tabla 124	Plan para el tratamiento contable de Patrimonio	310
Tabla 125	Plan para el tratamiento contable de Ingresos y Costo de Ventas.....	312
Tabla 126	Plan de cuentas propuesto	317
Tabla 127	Estado de Situación Financiera	327
Tabla 128	Afectación al saldo de los componentes	328
Tabla 129	Impuesto a la Renta.....	329
Tabla 130	Análisis a Cartera de Clientes.....	392
Tabla 131	Artículo Amarra Plástica negra 11 -/11500/ 1/2 X4 MM	400
Tabla 132	Artículo YPF Kriox Refrigerante Tanque	400
Tabla 133	Artículo Chevron 15w40 canecas económica	400
Tabla 134	Artículo Kendall 20 W 60 Semisintetico galón 3/1	401
Tabla 135	Empleados de Johns Import Company S.A.	410
Tabla 136	Rol de Pagos de enero	412
Tabla 137	Rol de Pagos de abril.....	413
Tabla 138	Rol de Pagos de agosto.....	413
Tabla 139	Rol de Pagos de diciembre	414
Tabla 140	Rol de Provisiones de enero	416
Tabla 141	Rol de Provisiones de abril	417

Tabla 142 Rol de Provisiones de agosto	418
Tabla 143 Rol de Provisiones de diciembre.....	419
Tabla 144 Naturaleza del error	421

Índice de Figuras

Figura 1 Estructura del sistema IFRS.....	32
Figura 2 Beneficios al adoptar las NIIF.....	33
Figura 3 Proceso de creación de normativa.	36
Figura 4 Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales.....	43
Figura 5 Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo.	44
Figura 6 Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables.	45
Figura 7 Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos.....	46
Figura 8 Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos.....	47
Figura 9 Sección 25 Costos por Préstamos.	47
Figura 10 Sección 13 Inventarios.	48
Figura 11 Sección 13 Costos de inventarios.	48
Figura 12 Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos.....	49
Figura 13 Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo.	50
Figura 14 Sección 28 Beneficios a Empleados.	51
Figura 15 Sección 28 Remuneraciones a corto plazo.	51
Figura 16 Sección 28 Beneficios post-empleo.	51
Figura 17 Sección 28 Beneficios por terminación.	52
Figura 18 Compensaciones acorde a la norma ecuatoriana.	52
Figura 19 Sección 22 Patrimonio emisión inicial de acciones.	53
Figura 20 Sección 22 Patrimonio distribución a propietarios.....	53
Figura 21 Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias.	53
Figura 22 Sección 23 Identificación de Ingresos.	54

Figura 23 Costo de Ventas.....	54
Figura 24 Notas explicativas a los Estados Financieros.....	55
Figura 25 Obligación tributaria del contribuyente.	55
Figura 26 Deducciones y emisión de comprobantes.....	56
Figura 27 Créditos incobrables.....	56
Figura 28 Emitir comprobantes.	56
Figura 29 Multa por emitir cheques protestados.	57
Figura 30 Formas de integrar el Capital.	57
Figura 31 Art. 143 Sociedad.....	57
Figura 32 Características de sociedad anónima.	58
Figura 33 Capital accionario.....	58
Figura 34 Utilidad empresarial.....	58
Figura 35 Objetivos de Control Interno.....	59
Figura 36 Principios básicos.....	59
Figura 37 Beneficios de Control Interno.	60
Figura 38 Elementos de Control Interno.....	61
Figura 39 Métodos de Evaluación del Control Interno.....	61
Figura 40 Estado del Arte.....	65
Figura 41 Tipos de investigación.....	66
Figura 42 Secciones relacionadas con la investigación.	68
Figura 43 Fuentes de recolección de la información.	69
Figura 44 Preguntas de investigación.	72
Figura 45 Información general de la empresa.	73
Figura 46 Zonas de distribución..	75
Figura 47 Norma que rige a la empresa.	75
Figura 48 Entes de control.	75

Figura 49 Organigrama.	76
Figura 50 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Caja.	80
Figura 51 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Bancos.....	81
Figura 52 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Cuentas por Cobrar	81
Figura 53 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Otras Cuentas por Cobrar.	82
Figura 54 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Inventarios.	83
Figura 55 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Propiedad, Planta y Equipo... ..	83
Figura 56 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Cuentas por Pagar.....	84
Figura 57 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Beneficios a Empleados	84
Figura 58 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Obligaciones Financieras.	85
Figura 59 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Patrimonio.	86
Figura 60 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Ventas..	86
Figura 61 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo del Costo de Ventas.	87
Figura 62 Símbolos aplicados en los flujogramas..	88
Figura 63 Valoración de riesgos para los flujogramas.....	89
Figura 64 Descripción de los tipos de riesgos.	89
Figura 65 Análisis Horizontal y Vertical de Caja.....	106
Figura 66 Ciclo Operativo del efectivo.....	109
Figura 67 Árbol de causa y efecto.	112
Figura 68 Análisis Horizontal y Vertical de Cuentas por Cobrar.....	113
Figura 69 Fórmula del valor presente.....	115
Figura 70 Muestreo no aleatorio.....	116
Figura 71 Tipo de muestreo..	117
Figura 72 Parámetros de la muestra.	117
Figura 73 Análisis Horizontal y Vertical de Otras Cuentas por Cobrar.	120
Figura 74 Análisis Horizontal y Vertical de Inventarios.....	122

Figura 75 Diagrama de Pareto.	128
Figura 76 Análisis Horizontal y Vertical del Activo Fijo.	138
Figura 77 Análisis Horizontal y Vertical de Cuentas por Pagar.	146
Figura 78 Compras de Inventario en el 2018.	148
Figura 79 Concurrencia de compras a proveedores.	148
Figura 80 Análisis Horizontal y Vertical de Beneficios a Empleados.	150
Figura 81 Análisis Horizontal y Vertical de Obligaciones Financieras..	153
Figura 82 Análisis Horizontal y Vertical del Patrimonio.	157
Figura 83 Análisis Horizontal y Vertical de Ventas.	160
Figura 84 Aporte del Costo en el total de Ventas.	165
Figura 85 Hallazgo de Entorno de Control.	172
Figura 86 Hallazgo de Evaluación de Riesgos.	174
Figura 87 Hallazgo de Actividades de Control.....	176
Figura 88 Hallazgo de Información y Comunicación.	178
Figura 89 Hallazgo de Actividades de Supervisión y Monitoreo.....	180
Figura 90 Hallazgo de Caja.	183
Figura 91 Hallazgo de Caja Chica.....	185
Figura 92 Hallazgo de Bancos..	187
Figura 93 Hallazgo de Cuentas por Cobrar.	189
Figura 94 Hallazgo de Otras Cuentas por Cobrar.	191
Figura 95 Hallazgo de Inventarios.....	193
Figura 96 Hallazgo de Propiedad, Planta y Equipo.	195
Figura 97 Hallazgo de Cuentas por Pagar.	197
Figura 98 Hallazgo de Beneficios a Empleados.	199
Figura 99 Hallazgo de Obligaciones Financieras..	201
Figura 100 Hallazgo de Patrimonio..	203

Figura 101 Hallazgo de Ingresos.....	205
Figura 102 Hallazgo del Costo de Ventas.	207
Figura 103 Problemas técnicos encontrados.	248
Figura 104 Plan de acción general.....	260
Figura 105 Plan de acción específico.	285
Figura 106 Flujograma de Caja Chica.	370
Figura 107 Flujograma de Caja.	373
Figura 108 Flujograma de Bancos.	375
Figura 109 Flujograma de Cuentas por Cobrar.	376
Figura 110 Flujograma de Inventarios.	379
Figura 111 Flujograma de Propiedad, Planta y Equipo..	381
Figura 112 Flujograma de Cuentas por Pagar.	383
Figura 113 Flujograma de Beneficios a Empleados.	385
Figura 114 Flujograma de Obligaciones Financieras.	387
Figura 115 Flujograma de Patrimonio..	389
Figura 116 Flujograma de Ingresos y Costo de Ventas.....	391

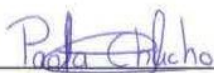
Índice de Ilustraciones

Ilustración 1 Bodega de la empresa.	407
Ilustración 2 Aceites en bodega.	407
Ilustración 3 Aceites en bodega.	407
Ilustración 4 Filtros en bodega.	408
Ilustración 5 Producto Motorex Octane Boosteren.	408
Ilustración 6 Producto Pyroil Power Steering..	408

Cláusula de Propiedad Intelectual

Paola Fernanda Chacho Chacho, autora del trabajo de titulación “Evaluación del proceso contable bajo NIIF para Pymes aplicado a la empresa Johns Import Company S.A., por el periodo 2018”, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 13 de enero de 2020



Paola Fernanda Chacho Chacho

CI. 0106650963

Cláusula de Propiedad Intelectual

Karla Bibiana Chauca Camas, autora del trabajo de titulación "Evaluación del proceso contable bajo NIIF para Pymes aplicado a la empresa Johns Import Company S.A., por el periodo 2018", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 13 de enero de 2020



Karla Bibiana Chauca Camas
CI. 0107516007

Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Paola Fernanda Chacho Chacho, en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Evaluación del proceso contable bajo NIIF para Pymes aplicado a la empresa Johns Import Company S.A., por el periodo 2018", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 13 de enero de 2020



Paola Fernanda Chacho Chacho

CI. 0106650963

Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Karla Bibiana Chauca Camas, en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Evaluación del proceso contable bajo NIIF para Pymes aplicado a la empresa Johns Import Company S.A., por el periodo 2018", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 13 de enero de 2020



Karla Bibiana Chauca Camas
CI. 0107516007

Agradecimiento

Agradecemos a Dios y la Virgen por haber guiado nuestros caminos de aprendizaje y darnos la capacidad para enfrentarnos a diversas adversidades que se presentaron a lo largo de esta etapa, culminando con éxito nuestros estudios universitarios.

A nuestras familias, por el apoyo incondicional para cumplir nuestros sueños y metas que deseamos alcanzar tanto personal como profesionalmente.

A los docentes por compartir su experiencia y conocimientos, que nos servirá de guía en el ámbito laboral y por ser ejemplos de superación y lucha para lograr las metas deseadas.

A la Contadora General de la empresa Johns Import Company S.A., por brindarnos su apoyo y tiempo que permitió culminar satisfactoriamente este proyecto.

A nuestra tutora CPA. María Elena Chuisaca por su orientación y apoyo brindado, quien con su tiempo y dedicación nos ayudó en la elaboración del proyecto.

Agradecemos a quienes lean nuestra tesis, por mostrar interés y tiempo en esta investigación.

Finalmente, a todos quienes nos apoyaron incondicionalmente para el desarrollo del trabajo de titulación.

Paola y Karla

Dedicatoria

Primero doy gracias a Dios por toda la sabiduría y esfuerzo que me dio para cumplir con este objetivo y culminar con éxito mi carrera profesional.

Le dedico esta tesis a mi mamá por ser un ejemplo en mi vida y darme su apoyo incondicional; y por transmitirme sus valores y principios para alcanzar mis objetivos y metas propuestas.

A mis hermanos por su apoyo moral, carisma y comprensión.

A mi compañera Karla que en todo este tiempo compartimos experiencias maravillosas para realizar este proyecto; también por su apoyo y amistad.

A todas las personas que de una y otra manera me brindaron su apoyo moral e incondicional para que el proyecto sea culminado con éxito.

Paola

Dedicatoria

Primeramente agradezco a Dios por darme padres, familia y amigos quienes con su apoyo me ayudaron en momentos difíciles, cuando todo parecía derrumbarse, pero gracias a ellos logré fortalecerme y llegar a donde estoy.

Esta tesis la dedico a mis padres Mercedes y Rigoberto, ellos guiaron mi camino, dándome su apoyo moral y económico, enseñándome que cada adversidad que surja debo superarla con humildad, sencillez y sobre todo respeto.

Me inculcaron desde mi niñez con valores, principios, me enseñaron que lo que uno se propone puede conseguirse siempre y cuando se luche hasta el final. También dedico este proyecto a mis dos hermanas Yadira y Karina que me apoyaron y ayudaron cuando las necesite, estando ahí como familia y espero que siempre estén a mi lado.

Gracias a mi compañera de tesis Paola que con ella hemos pasado tiempos difíciles durante todos los años de estudio, compartimos momentos inolvidables junto a nuestra amiga Carmen, tuvimos muchas aventuras en el camino para alcanzar nuestra meta.

Por último, me doy las gracias a mi mismo ya que si no hubiese dado todo mi empeño, esfuerzo y dedicación no lo hubiese logrado.

Abreviaturas

Abreviatura	Significado
CIU	Clasificación Nacional de Actividades Económicas
INEC	Instituto Nacional de Estadística y Censos
IASB	International Accounting Standards Board
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
FASB	Financial Accounting Standards Board
USGAAP	United States Generally Accepted Accounting Principles
GLENIF	Grupo Latinoamericano de Emisores de Información Financiera
FNCE	Federación Nacional de Contadores del Ecuador
IFAC	International Federation of Accountants
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SUPERCIA	Superintendencia de Compañías Valores y Seguros
NIIF para Pymes	Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades
Pymes	Pequeñas y medianas empresas
SRI	Servicio de Rentas Internas
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
PPE	Propiedad, Planta y Equipo

1. Introducción

Ecuador ha presentado en los últimos años un crecimiento de las pequeñas y medianas empresas dedicadas a diferentes actividades económicas, a causa de la generación de políticas por parte del Gobierno para dinamizar el sector económico y social, por lo cual, están expuestas a mejorar los procesos internos con el propósito de optimizar la productividad para conseguir ventajas competitivas en el mercado.

Por consiguiente, el control sobre de los procesos o actividades ejecutados en las pequeñas y medianas empresas deben ser evaluados con la finalidad de obtener una mejora continua, apoyada con normas estandarizadas internacionalmente para que la presentación de la información financiera manifieste los principios que facilite el entendimiento de los Estados Financieros.

El presente proyecto pretende evaluar los registros contables de la empresa Johns Import Company SA., para ello se busca analizar componentes específicos que tienen mayor peso en los Estados Financieros, obteniendo una visión clara sobre la gestión empresarial para aportar con recomendaciones que fortalezca tales procesos.

El objetivo de desarrollar el proyecto es evaluar el proceso contable llevado por la empresa; analizando los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo, cuentas por cobrar, otras cuentas por cobrar, inventarios, propiedad, planta y equipo, cuentas por pagar, beneficios a empleados, obligaciones financieras, patrimonio, ingresos y costo de ventas, para conocer la incidencia en la aplicación de la normativa contable internacional, que permitirá a la empresa corregir los registros contables, con la intención de no volver a cometer tales errores.

Por ello, se desarrolló un plan de acción que oriente a la empresa a conseguir un eficiente y eficaz Control Interno sobre los procesos contables que asegure la calidad de la información suministrando a los usuarios financieros información fiable para la toma de decisiones.

El proyecto contiene: justificación, problema, objetivos, marco conceptual, desarrollo así como resultados del proyecto, conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos.

En el marco conceptual se explica la normativa internacional de las NIIF para Pymes, las consideraciones de las pequeñas y medianas empresas, conceptos y normativas utilizadas, al igual que el Control Interno basado en el COSO III.

En el desarrollo se evalúa los procesos y controles de cada componente estudiado, alcanzando resultados de Control Interno y de la aplicación de la normativa sobre las transacciones.

Una vez terminado los numerales anteriores se presenta las conclusiones y recomendaciones, definidas luego de la evaluación a los componentes.

2. Justificación

La actividad económica de la empresa Johns Import Company SA., de acuerdo a la Clasificación Nacional de Actividades Económicas (CIIU) dada por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), es con código G4530.00.01 ventas al por mayor de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores como: neumáticos, bujías, baterías, equipo de iluminación partes y piezas eléctricas.

La empresa Johns Import Company SA., ha visto la necesidad de cambiar los procedimientos que se han estado llevando a cabo dentro de la organización, debido a esto los dueños de la empresa se han comprometido a proporcionar información suficiente y útil para la evaluación de los procesos contables. Con la realización del proyecto se aportará información relevante para la aplicación de la normativa contable emitida por el International Accounting Standards Board (IASB).

En las visitas a la empresa se identificó que el personal responsable del área financiera no cuenta con los conocimientos necesarios para la ejecución de su trabajo, principalmente con respecto a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes), de igual manera existe inconsistencias en las contabilizaciones, identificando transacciones erróneas e incluso operaciones no registradas, entre otros aspectos, afectando en la presentación razonable de los Estados Financieros, con relación al reconocimiento y tratamiento que se debe dar a las cuentas contables de acuerdo a la normativa vigente.

El Control Interno juega un papel importante en la organización, por lo tanto se busca optimizar los procesos de las operaciones, consiguiendo mejorar la comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad que debe cumplir la información financiera, de este modo los administradores han visto la necesidad de cambiar los procedimientos aplicados por la empresa.

La ejecución del proyecto permitirá evidenciar la razonabilidad de los Estados Financieros demostrando veracidad para los usuarios de la información, permitiendo generar mayor eficacia y eficiencia dentro de los procesos que requieren ajustarse a las nuevas condiciones del entorno interno y externo.

3. Planteamiento del problema

Luego de reuniones previas con la responsable del departamento financiero de la empresa, se llegó a evidenciar la desactualización y aplicación de normativa contable para Pymes que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Compañías, además se constató procesos incompletos de Control Interno. Esta situación que atraviesa la empresa es el resultado por no establecer una jerarquización de funciones, además de no contar con una planificación estratégica, por este motivo los procesos reflejan deficiencias, ocasionando una afectación en la razonabilidad de los Estados Financieros.

4. Objetivos

4.1. Objetivo General

- φ Evaluar el proceso contable bajo NIIF para Pymes determinando la razonabilidad de los Estados Financieros que permitan a la alta dirección la correcta toma de decisiones dentro de este mercado competitivo.

4.2. Objetivos Específicos

- φ Evaluar los procesos contables de la empresa para establecer los eventos o riesgos a través del sistema de Control Interno que le impiden crecer y así cumplir con la normativa legal.
- φ Diseñar un plan de acción para la organización de los procesos contables que permita manejar eficientemente y eficazmente los recursos de la empresa Johns Import Company SA., obteniendo la razonabilidad de los Estados Financieros para la correcta toma de decisiones.

5. Marco Teórico

5.1. Antecedentes de las NIIF en Ecuador

5.1.1. Antecedentes.

El propósito del IASB fue establecer un conjunto de normas de información financiera legalmente exigibles y globalmente aceptadas, construidas a partir de principios siendo esta su diferencia fundamental en relación con los anteriores sistemas de contabilidad basados en reglas (Pérez Rico, Méndez Rojas, Fernández Garcia, Alvarado Riquelme, & Méndez Rojas, 2015).

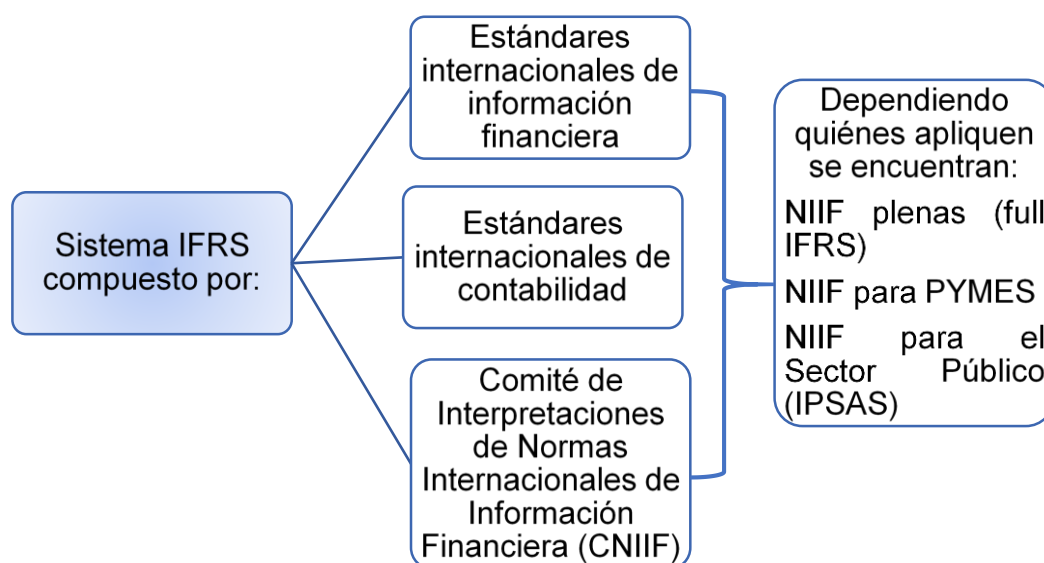


Figura 1 Estructura del sistema IFRS. Realizado por: Autoras. Fuente: (Pérez et al., 2015).

En el año 2001 alrededor de 114 países en el mundo han requerido o permitido el uso de las NIIF para todas o casi todas las empresas de su jurisdicción (Pacter, 2015). Entre los cuales están países de la Unión Europea, Australia, Nueva Zelanda, Rusia, Hong Kong, Costa Rica, Uruguay, Perú, China, India, Ecuador, etc. Por otra parte, en el año 2002 Estados Unidos a través del Financial Accounting Standards Board (FASB) firmó un convenio con el IASB para la convergencia de los United States Generally Accepted Accounting Principles (USGAAP) con las NIIF (Pérez et al., 2015).

Cabe recalcar la importancia del Grupo Latinoamericano de Emisores de Información Financiera (GLENIF) que está conformado por Bolivia, Colombia, Ecuador y Perú, este grupo representan a los países latinoamericanos frente al IASB en temas contables promoviendo la adopción y/o convergencia de las NIIF apoyando

a gobiernos, organismos reguladores que contribuyan al mejoramiento de la calidad financiera de los Estados Financieros. (Pérez et al., 2015)

Según Samuel Mantilla (citado en Pérez et al., 2015) los beneficios de adoptar las NIIF son:

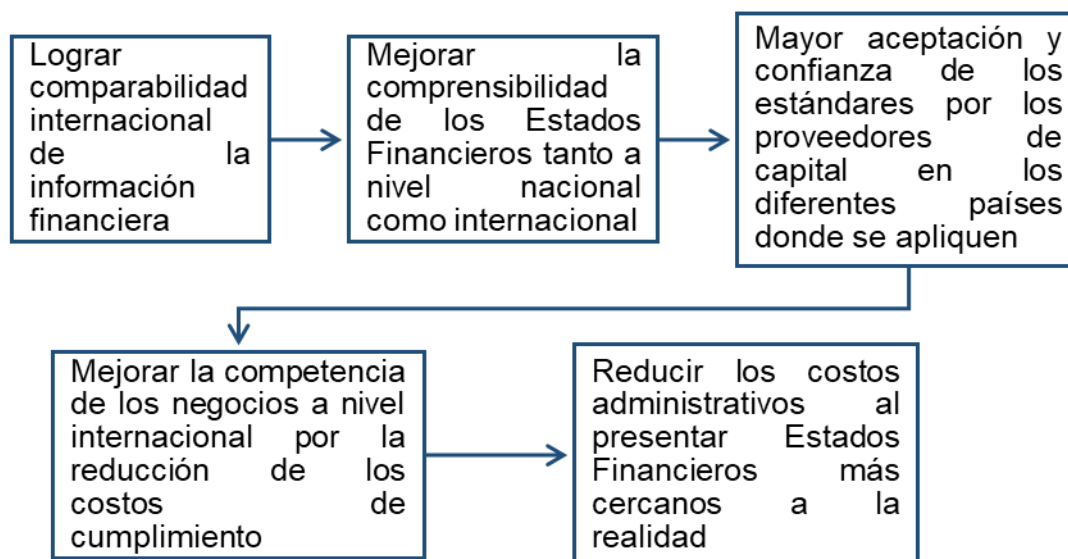


Figura 2 Beneficios al adoptar las NIIF. Realizado por: Autoras. Fuente: (Pérez et al., 2015).

5.1.2. Proceso de adopción.

La Federación Nacional de Contadores del Ecuador (FNCE) perteneciendo al International Federation of Accountants (IFAC) con resolución FNCE 09.01.96 el 28 de septiembre de 1996 adoptó la primera normativa emitida por el IASB denominada Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) como base para emitir las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) (Pérez et al., 2015).

El problema que presentaron las NEC fue el no actualizarse a la misma velocidad que la normativa internacional, y llegó un momento en que estaban obsoletas. Esto se convirtió en un problema para la comparabilidad de los Estados Financieros de las empresas ecuatorianas con el resto de empresas de otros países, fracasando en el objetivo con el que nacieron las NEC que era el de seguir la tendencia mundial hacia la convergencia internacional y facilitar la comprensión de los Estados Financieros ecuatorianos para los inversores extranjeros consiguiendo una mayor comparabilidad y transparencia de la contabilidad ecuatoriana. (Pérez et al., 2015)

El IASB, en julio de 2009 emitió la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), la traducción se publicó en septiembre del mismo año; para lo cual, el organismo de vigilancia y control de las compañías conocido como Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (SUPERCIAS) acogió la clasificación de las Pymes, de acuerdo a la normativa implanta por la Comunidad Andina. (Anchundia Places, 2019)

Por otra parte, la Superintendencia de Compañías el 28 de febrero de 2014 mediante Resolución No. SC.SG.DRS.G.14.005 da a conocer el Reglamento que determina la información y documentos que las empresas se encuentran obligadas a presentar anualmente, donde se explica cómo deberán elaborar los formularios obligatorios del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Cambios en el Patrimonio (Villagrán, 2015).

5.2. Aspectos generales de Pymes según las NIIF

5.2.1. Origen de las Pymes.

Durante la Segunda Guerra Mundial la mayor parte de las empresas de Europa fueron destruidas, como debían recuperarse de manera rápida, la solución a esta situación fue la creación de pequeñas y medianas empresas (Pymes). El potencial de la Unión Europea radica en el apoyo y fomento que se otorga a las Pymes, ya que se les considera un importante factor en la creación de empleos y base primordial de su economía, obteniendo con esto un alto crecimiento económico y bienestar de su población. (Cervantes, 2011)

En la siguiente figura se detalla cronológicamente el proceso de creación y emisión de la NIIF para Pymes por parte del IASB: (Mario Arturo & Chávez, 2012)

2001

El IASB inició un proyecto para desarrollar normas de contabilidad que sean confiables para las entidades de amño pequeño y mediano. Se estableció un grupo de trabajo para ofrecer asesoría sobre los problemas, alternativas y soluciones potenciales.

2002

Los fideicomisarios de la Fundación IASC (ahora denominada Fundación IFRS) expresaron su respaldo a los esfuerzos del IASB para examinar los problemas particulares en las econmías emergentes y para las entidades de tamaño pequeño y mediano.

2003-2004

El IASB desarrolló puntos de vista preliminares y tentativos sobre el enfoque básico que seguiría al desarrollar los estándares de contabilidad para Pymes.

Junio 2004

El IASB publicó un documento para discurión que establece e invita a comentarios sobre el enfoque del Comité.

Julio 2004-Enero 2005

El IASB consideró los problemas señalados por aquellos que respondieron al documento para discusión y decidió publicar un borrador para discusión pública.

Abril 2005

El IASB se dio cuenta de la necesidad de información adicional sobre las posibles modificaciones a los principios de reconocimiento y medición para uso de la NIIF para las Pymes. Fue publicado un cuestionari como gerramienta para identificar las posibles simplificaciones y omisiones.

Junio-Octubre 2005

Las respuestas al cuestionario fueron discutidas con el Consejo Asesor de Normas (ahora denominado Consejo Asesor), el Grupo de Trabajo para las Pymes, emisores de normas de todo el mundo y mesas redondas publicas.

2006

Discusiones y deliberaciones, de parte del IASB, sobre el borrador para discusión pública.

Agostos 2006

Se publica en el sitio web del IASB un nuevo borrador completo para discusión pública, con el fin de mantener informados a todos los interesados.

Febrero 2007

Se publica el borrador para discusión pública proponiendo cinco tipos de simplificaciones de las NIIF Completas, junto con la propuesta de guía de implementación y las bases para las conclusiones. El borrador para discusión pública es traducido a cinco idiomas.

Junio 2007

Se publica en el sitio web del IASB el cuestionario para la prueba de campo (cuatro idiomas).

Marzo 2008-Abril 2009

El IASB vuelve a deliberar las propuestas contenidas en el borrador para discusión pública, haciéndolo con base en las respuestas al borrador para discusión pública los hallazgos de la prueba de campo.

Julio 2009

Se emite la NIIF para las Pymes definitivamente, lista para ser adoptada por cualquier jurisdicción.

Figura 3 Proceso de creación de normativa. Realizado por: Autoras. Fuente: (Asamblea Nacional, 2018). Fuente: (Mario Arturo & Chávez, 2012).

En los últimos años las Pymes han representado un componente de desarrollo notable en aspectos económicos y sociales permitiendo una mayor generación de ingresos y capitales en los países. “...Ante tales circunstancias las Pymes representan no solo un instrumento de política pública de generación de empleo, sino también un acelerador de los ciclos económicos en favor del desarrollo regional...” (Filion, Cisneros, & Mejía Morelos, 2013).

La última reforma a la normativa para Pymes emitida por el IASB se da en el año 2015, por lo tanto para el desarrollo del proyecto se utilizará las disposiciones actuales que estén relacionadas con el tema de estudio.

5.2.2. Definición de Pymes.

La definición de las NIIF para Pymes detalla:

“Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:” (IFRS Foundation, 2015)

(a) “no tienen obligación pública de rendir cuentas; y” (pág. 12).

(b) “publican Estados Financieros con propósito de información general para usuarios externos” (pág. 12).

El Servicio de Rentas Internas describe:

Las Pymes en nuestro país particularmente se dedican a la producción de bienes y servicios, siendo la base del desarrollo social del país tanto produciendo, demandando y comprando productos o añadiendo valor agregado, por lo que se constituyen en un actor fundamental en la generación de riqueza y empleo. Por lo general en nuestro país las pequeñas y medianas empresas que se han formado realizan diferentes tipos de actividades económicas entre las que destacamos las siguientes: (Servicio de Rentas Internas, 2016)

- φ “Comercio al por mayor y al por menor” (pág. 6).
- φ “Agricultura, silvicultura y pesca” (pág. 6).
- φ “Industrias manufactureras” (pág. 6).
- φ “Construcción” (pág. 6).
- φ “Transporte, almacenamiento, y comunicaciones” (pág. 6).
- φ “Bienes inmuebles y servicios prestados a las empresas” (pág. 6).
- φ “Servicios comunales, sociales y personales” (pág. 6).

5.2.3. Clasificación de las Pymes.

La Superintendencia de Compañías, mediante resolución, clasificó a las pequeñas y medianas empresas, de acuerdo a la normativa implementada por la Comunidad Andina en su resolución 1260 y la legislación interna vigente, conforme al siguiente cuadro: (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2017)

Tabla 1 Clasificación de las Pymes según Superintendencia de Compañías

Variables	Micro Empresa	Pequeña Empresa	Mediana Empresa	Grandes Empresas
Personal ocupado	De 1 - 9	De 10 - 49	De 50 - 199	≥ 200
Valor bruto de ventas anuales	≤ 100.000	100.001 - 1.000.000	1.000.001 - 5.000.000	> 5.000.000
Monto de activos	Hasta US\$ 100.000	De US\$ 100.001 hasta US\$ 750.000	De US\$ 750.001 hasta US\$ 3.999.999	≥ 4.000.000

Realizado y Fuente: (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2017).

De igual manera el INEC clasifica a las empresas según el volumen de ventas y el personal ocupado, pero la diferencia con la clasificación establecida por la Superintendencia de Compañías es porque a la mediana empresa la divide en empresas "A" y "B" como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 2 Clasificación de las Pymes según INEC

Clasificación de las empresas	Volúmenes de ventas anuales	Personal ocupado
Micro empresa	Menor o igual a 100.000	1 A 9
Pequeña empresa	De 100.001 a 1'000.000	10 A 49
Mediana empresa "A"	De 1'000.001 a 2'000.000	50 A 99
Mediana empresa "B"	De 2'000.001 a 5'000.000	100 A 199
Grande empresa	De 5'000.001 en adelante	200 en adelante

Realizado y Fuente: (Instituto Nacional de Estadística y Censos, 2017).

Como se puede visualizar anteriormente no muestra grandes diferencias con lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, el INEC divide los datos para la comprensión y sistematización de los mismos, con el fin de que los usuarios entiendan de manera más específica a este tipo de empresas.

En nuestro país el tamaño de la mayoría de empresas se centra en las microempresas con el 90.78% del total de empresas que existen en el Ecuador, estas tienen la obligación de presentar información a los entes de control.

Tabla 3 Clasificación por el tamaño de empresa según el INEC

Tamaño de empresa	Nro. Empresas	% Total
TOTAL	884.236	100,00%
MICROEMPRESA	802.696	90,78%
PEQUEÑA EMPRESA	63.814	7,22%
MEDIANA EMPRESA "A"	8.225	0,93%
MEDIANA EMPRESA "B"	5.468	0,62%
GRANDE EMPRESA	4.033	0,46%

Realizado y Fuente: (Instituto Nacional de Estadística y Censos, 2017).

Los resultados del censo aplicado por el INEC indican un crecimiento de las empresas, por consiguiente, aumenta la competitividad en los sectores económicos, siendo el detonante para que las empresas busquen ser competitivas para mantenerse en el mercado y estar en un crecimiento constante, a continuación, se detalla en la siguiente tabla:

Tabla 4 Número de Pymes según INEC a nivel Nacional

TAMAÑO DE EMPRESA	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Microempresa	674.739	750.609	782.413	791.916	789.407	802.696
Pequeña empresa	63.634	66.690	69.367	68.269	64.638	63.814
Mediana empresa A	7.134	7.777	8.258	8.424	7.773	8.225
Mediana empresa B	4.819	5.292	5.696	5.444	5.161	5.468
Grande empresa	3.549	3.836	4.107	4.083	3.863	4.033
TOTAL	753875	834204	869841	878136	870842	884236

Realizado por: INEC. Fuente: (Instituto Nacional de Estadística y Censos, 2017).

En la provincia del Azuay existe un crecimiento en cada uno de los tipos de tamaños de empresas, el caso de estudio se vincula con la mediana empresa B, este tamaño de empresa ha ido desarrollándose dentro del sector del comercio conformado por 184 empresas de un total de 279 que reúnen todos los sectores económico existentes.

Tabla 5 Número de las Pymes a nivel de la provincia del Azuay

TAMAÑO DE EMPRESA	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Microempresa	36.575	41.344	45.122	47.055	48.471	49.655
Pequeña empresa	3.667	3.830	3.951	3.948	3.807	3.684
Mediana empresa A	384	431	454	483	433	482
Mediana empresa B	288	307	325	300	272	279
Grande empresa	154	184	191	199	184	202
TOTAL	41.068	46.096	50.043	51.985	53.167	54.302

Realizado por: INEC. Fuente: (Instituto Nacional de Estadística y Censos, 2017).

Tabla 6 Sectores económicos a nivel del Azuay según INEC

Sector económico	Grande empresa	Mediana empresa A	Mediana empresa B	Microempresa	Pequeña empresa	Total general
Administrativos [N]	0	4	9	1343	124	1480
Agricultura [A]	3	57	10	3017	167	3254
Alojamiento [I]	0	11	5	3895	193	4104
Artes [R]	0	3	1	370	14	388
Científicas y Técnicas	1	18	3	3429	246	3697
Comercio [G]	120	206	184	17235	1501	19246
Construcción [F]	6	19	6	1046	440	1517
Distribución del Agua	1	0	1	89	10	101
Financieras [K]	9	5	2	110	34	160
Información [J]	1	3	2	304	45	355
Inmobiliarias [L]	1	8	2	1216	87	1314
Manufacturas [C]	45	61	28	6235	468	6837
Minas y Canteras [B]	12	14	11	468	59	564
Otros Servicios [S]	0	5	2	4504	59	4570
Suministro de Energía	3	0	0	13	3	19
Transporte [H]	0	68	13	6381	234	6696
Total general	202	482	279	49655	3684	54302

Realizado por: Autoras. Fuente: (Instituto Nacional de Estadística y Censos, 2017).

5.2.4. Fortalezas de las Pymes en Ecuador.

En la economía nacional las Pymes tienen fortalezas en 2 puntos importantes:

1. Contribución a la economía.- Las Pymes representan el 90% de las unidades productivas, dan el 60% del empleo, participan en el 50% de la producción, y generan casi el 99% de los servicios que un ecuatoriano usa en un día (por ejemplo: tienda, almuerzos, cybers, buses, etc.). (Carrillo, 2019)
2. Capacidad de adaptación y redistribución.- Al no contar con muchos trabajadores, las Pymes tienen estructuras organizacionales que se adaptan más rápidamente a los cambios de la economía. Adicionalmente, los cargos gerenciales tienen sueldos más cercanos a los del resto de la empresa, a diferencia de los cargos gerenciales en una empresa grande (donde un Gerente General gana cientos de veces más que un empleado promedio), y esta particularidad de las Pymes ayuda a una mejor redistribución de la riqueza de una economía. (Carrillo, 2019)

5.2.5. Debilidades de las Pymes en Ecuador.

Las debilidades de las Pymes son principalmente la falta de conocimiento en el ámbito empresarial, falta de capital o liquidez para crecer, insuficiente maquinaria y/o tecnología para sus procesos productivos, contables y

administrativos, dificultad competitiva con grandes empresas multinacionales, falta de asesoría y programas específicos para Pymes, etc. (Carrillo, 2019)

5.2.6. Importancia de las Pymes.

Demuestran gran participación en el mercado y en la economía nacional, constituyéndose como actor fundamental en la generación de riqueza y empleo. Son esenciales porque son parte del desarrollo y transformación de la matriz productiva. (Yance Carvajal, Solís Granda, Burgos Villamar, & Hermida Hermida, 2017)

De acuerdo al tamaño de las Pymes, estas pueden ajustarse con facilidad a los recientes requerimientos del mercado y de clientes. Hoy en día el interés mundial por la actividad medioambiental, conlleva a que las Pymes consideren en sus estrategias la responsabilidad social para dirigir la empresa de forma eficiente y responsable con el entorno. (Yance et al., 2017)

5.3. Marco teórico

5.3.1. Conceptos básicos.

Antes de iniciar con la evaluación a los procesos contables es necesario conocer conceptos generales que orienten a la comprensión del proyecto.

φ Costo amortizado de un activo financiero o pasivo financiero

Importe al que fue medido en el reconocimiento inicial el activo o pasivo financiero, menos reintegros del instrumento, más o menos las amortizaciones acumuladas, aplicando el método de intereses efectivo, de cualquier diferencia entre el importe inicial y valor al vencimiento, menos cualquier deducción por deterioro o incobrabilidad. (IFRS Foundation, 2015, pág. 65)

φ Método de interés efectivo

Es uno de los métodos para el cálculo del costo amortizado del activo o pasivo financiero y de asignación del ingreso o gasto por intereses a lo largo del periodo respectivo (IFRS Foundation, 2015, pág. 65).

φ Valor Neto Realizable

Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para darse la venta (Mantilla, 2018).

φ **Costo histórico**

Para efectos contables, es el costo de adquisición o producción, y se mantiene como el criterio general de valoración inicial tanto para activos, como para pasivos (IFRS Foundation, 2015).

5.3.2. Secciones de las NIIF para Pymes.

Los siguientes mapas conceptuales integran los conceptos de las secciones utilizadas, de acuerdo a los componentes analizados, identificando el reconocimiento y medición para el tratamiento de la cuenta.

Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales

El marco conceptual de las NIIF para Pymes establece diferentes conceptos relacionados a las características para la elaboración y presentación de los Estados Financieros, a continuación se detalla los más utilizados:

Características cualitativas de la información financiera

- **Comprensibilidad:** debe ser comprensible para los usuarios con conocimiento razonable de las actividades económicas empresariales y de contabilidad.
- **Relevancia:** debe ser relevante para las necesidades en la toma de decisiones de los usuarios.
- **Materialidad o importancia relativa:** depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, juzgada en función de las circunstancias particulares.
- **Fiabilidad:** cuando este libre de error significativo y sesgo.
- **La esencia sobre la forma:** las transacciones, sucesos y condiciones deben contabilizarse de acuerdo a su esencia y no solamente en consideración a su forma legal.
- **Prudencia:** es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas.
- **Integridad:** debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo.
- **Comparabilidad:** los usuarios deben ser capaces de comparar los Estados Financieros de una entidad a lo largo del tiempo.
- **Oportunidad:** implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para tomar decisiones.
- **Equilibrio entre costo y beneficio:** los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla.
- **Esfuerzo y costo desproporcionados:** considerar el obtener información para cumplir con un requerimiento involucraría esfuerzo o costo desproporcionado depende de las circunstancias específicas de la entidad.

Figura 4 Sección 2 Conceptos y Principios Fundamentales. Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015).

Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo

Para la evaluación del componente efectivo y equivalentes al efectivo se relacionó la sección 7 para la presentación, la sección 11 para el reconocimiento y medición que se detalla posteriormente.

La normativa carece de información para el tratamiento del efectivo, por consecuente se utilizó criterios de autores (Pedro Zapata, Hansen Holm) que llevan a la práctica procesos generalmente aceptados de acuerdo a las normas vigentes.

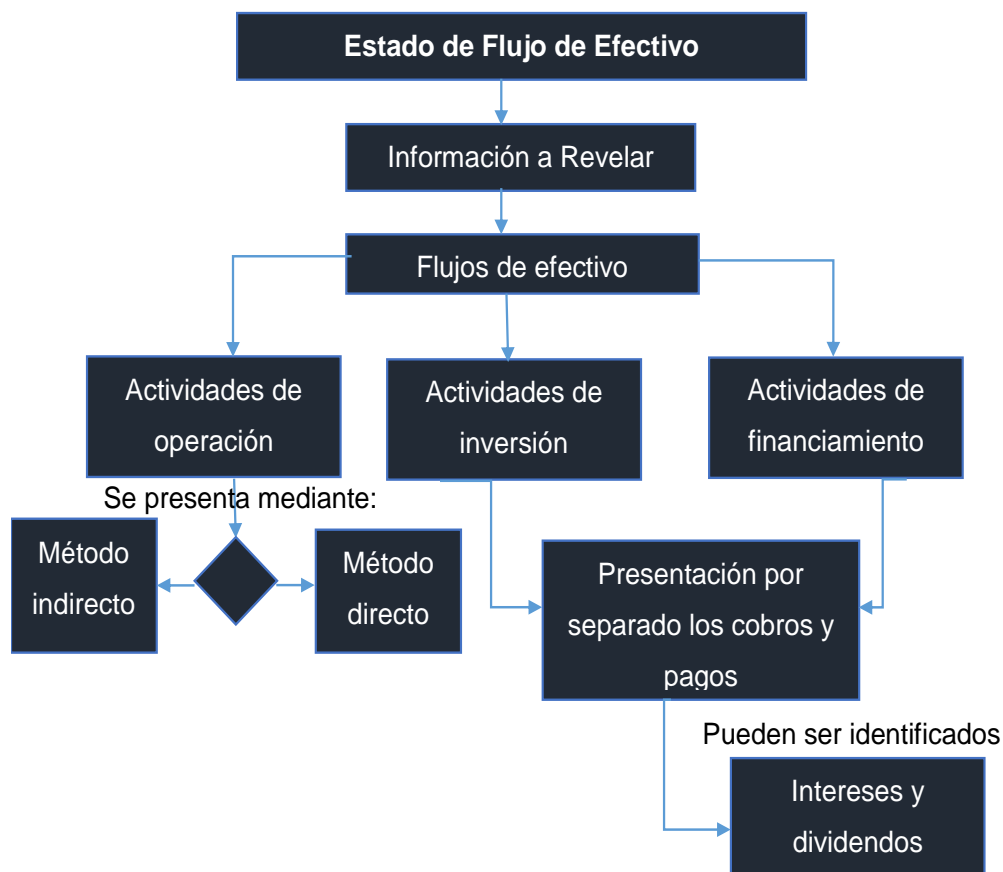


Figura 5 Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo. Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015).

Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables

Los Estados Financieros pueden presentar errores de cálculo, omisión y compresión de las NIIF para Pymes, ocasionando la aplicación de esta sección.

Para la evaluación de los componentes se tomará en cuenta sección, porque explica conceptos básicos para el tratamiento contable después de la presentación de los Estados Financieros.

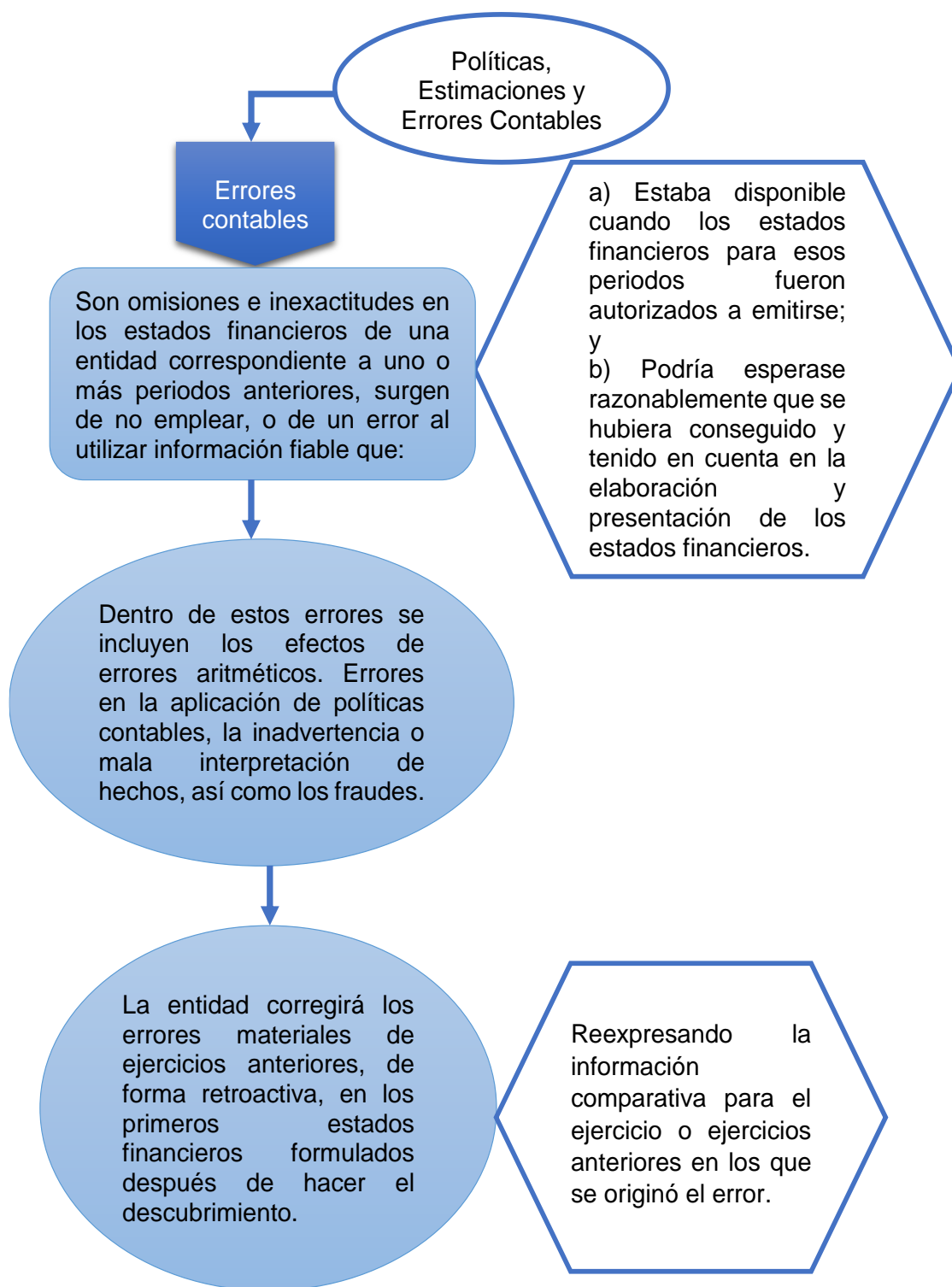


Figura 6 Sección 10 Políticas, Estimaciones y Errores Contables. Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015).

Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos – Activos Financieros

El tratamiento de un activo financiero se profundiza en el reconocimiento y medición de las cuentas por cobrar facilitando la comprensión de la normativa relacionada con este componente.

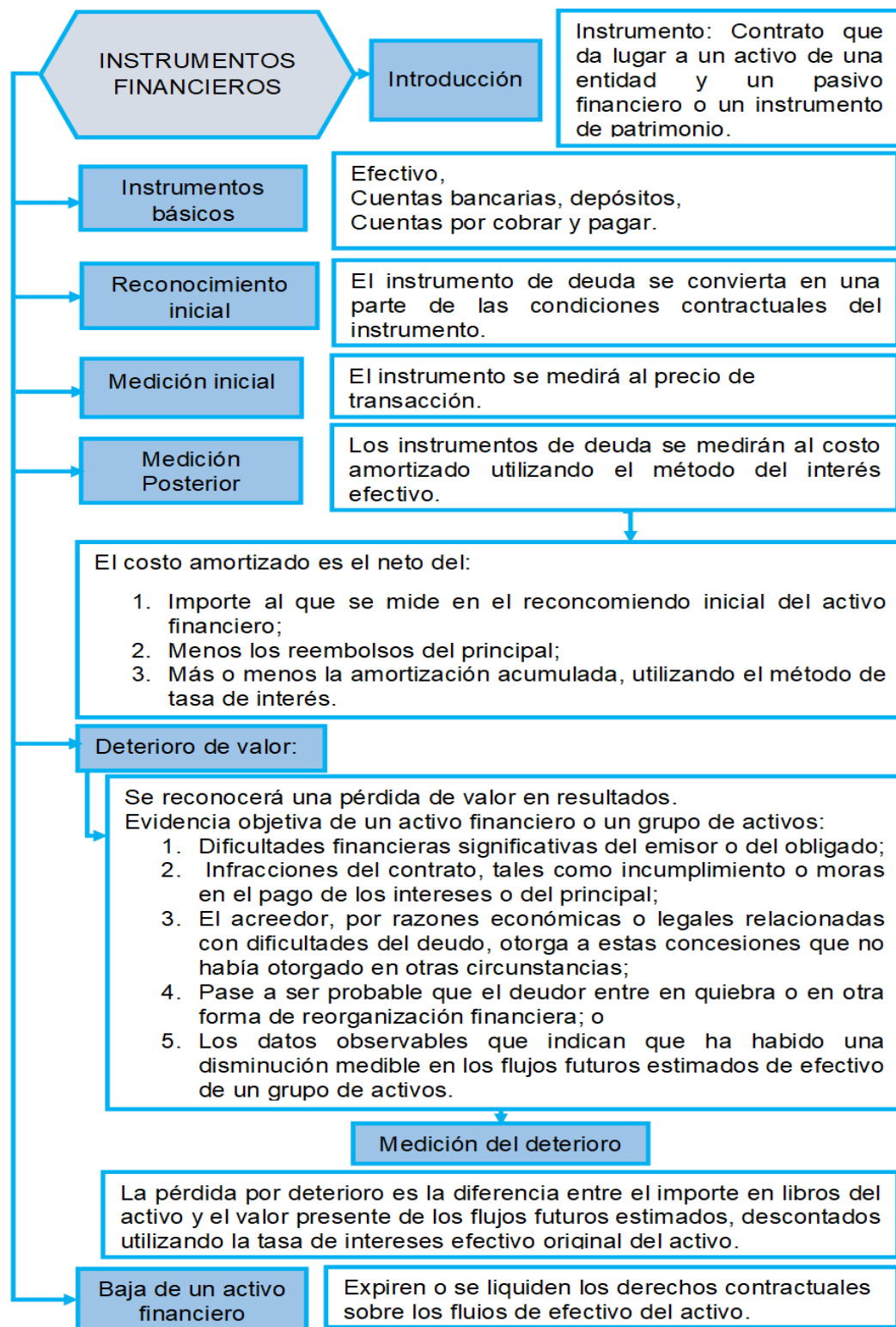


Figura 7 Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos. Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015).

Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos – Pasivos Financieros

En esta sección se describe las principales definiciones para el tratamiento de cuentas por pagar y obligaciones financieras, manteniendo estrecha relación con la sección 25 costos por préstamos para conocer la tasa de interés aplicada.

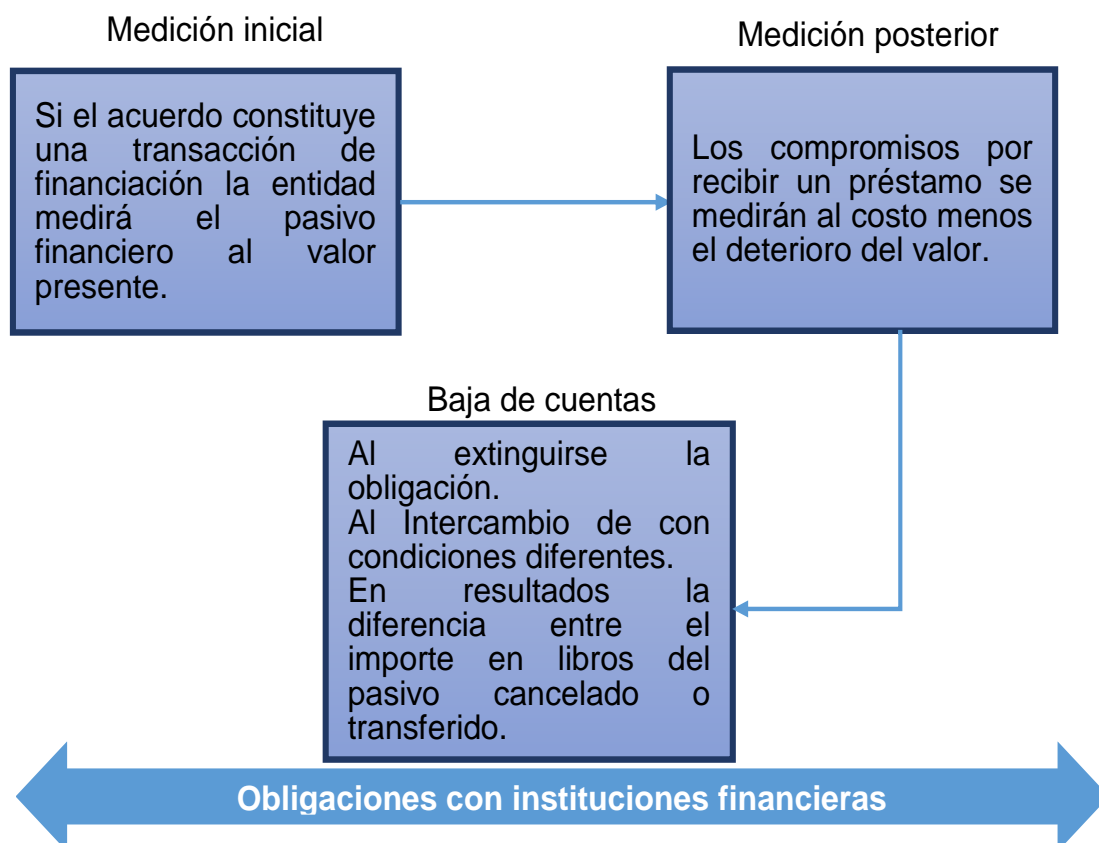


Figura 8 Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos. Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015).

Sección 25 Costos por Préstamos

Costos por prestamos:	
Los costos por prestamos incluyen:	<p>Gastos por intereses calculados utilizando el método del interés efectivo.</p> <p>Las cargas financieras por arrendamientos financieros.</p> <p>Las diferencias de cambio por préstamos en moneda extranjera en la medida que se consideren ajustes de los costos por intereses.</p>
Reconocimiento:	Los costos se reconocerán como un gasto en resultados en el período en el que se incurre.

Figura 9 Sección 25 Costos por Préstamos. Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015).

Sección 13 Inventarios

A continuación, se establece puntos básicos para entender la medición y valoración incluyendo el tratamiento de deterioro de valor de inventarios.

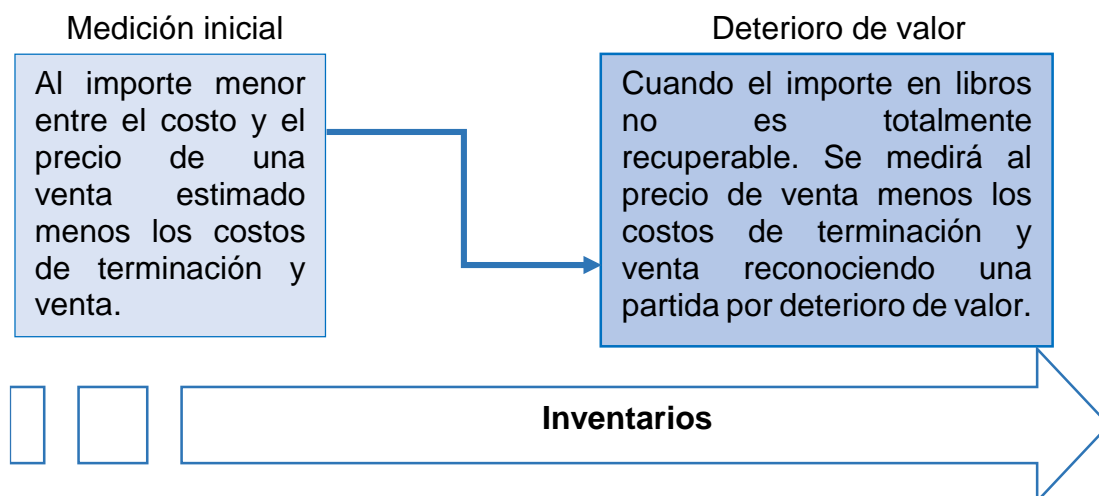


Figura 10 Sección 13 Inventarios. Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015).

Sección 13 Costos de inventarios

Inventarios	
Costos de inventarios:	Una entidad incluirá en el costo de los inventarios costos de: Compra, Transformación y, Otros costos, Incurridos para darles la condición y ubicación actual.
Método:	Se podrá usar los métodos de primera entrada, primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Para inventarios de naturaleza y uso similar se aplicara el mismo método, caso contrario se justificara la razón de aplicar otro método.

Figura 11 Sección 13 Costos de inventarios. Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015).

Sección 27 Deterioro de Valor de los Activos

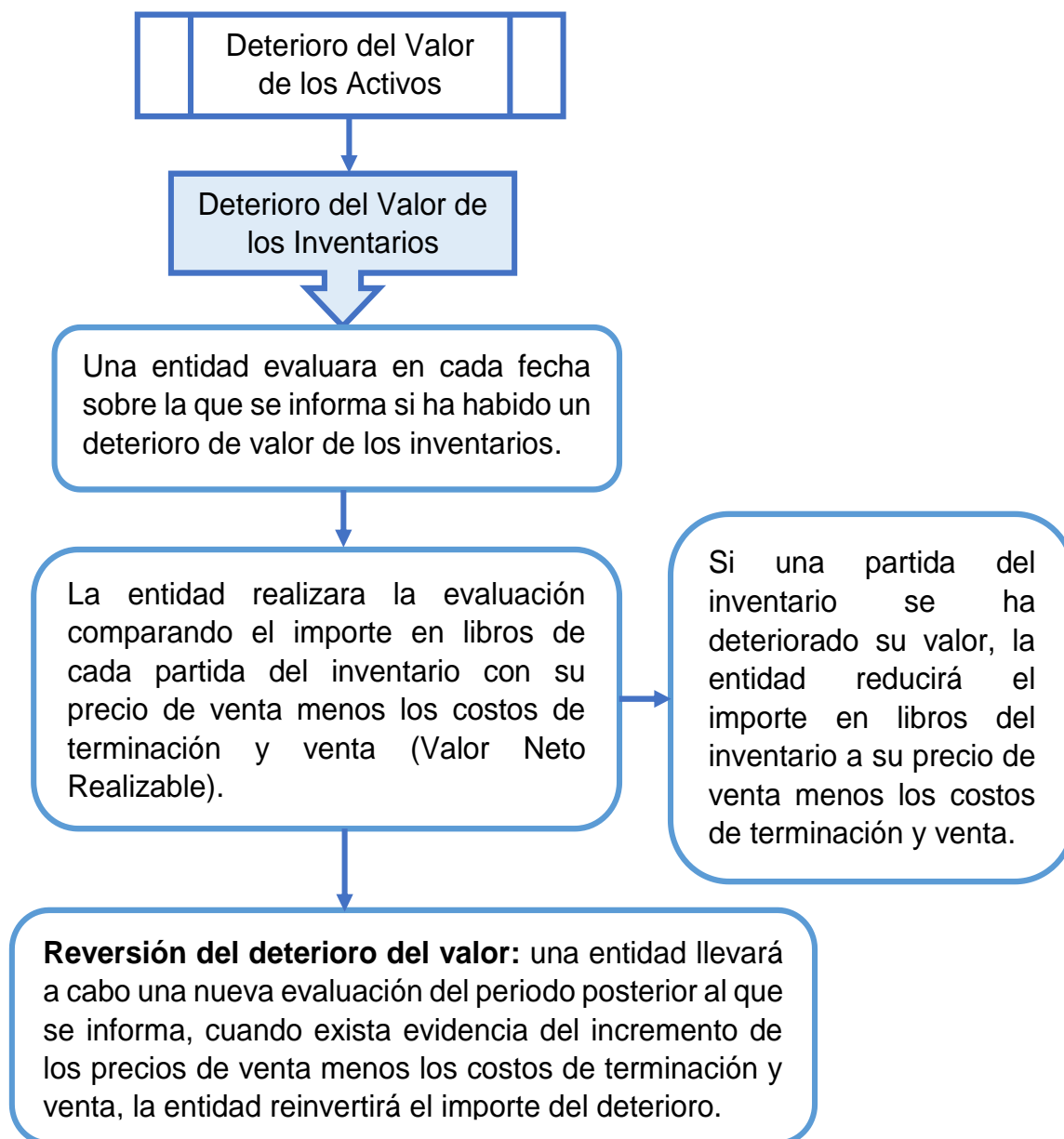


Figura 12 Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos. Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015).

Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo

Las disposiciones relacionadas con propiedad, planta y equipo, abarca la medición de bienes muebles e inmuebles asociados con el desarrollo del proyecto.

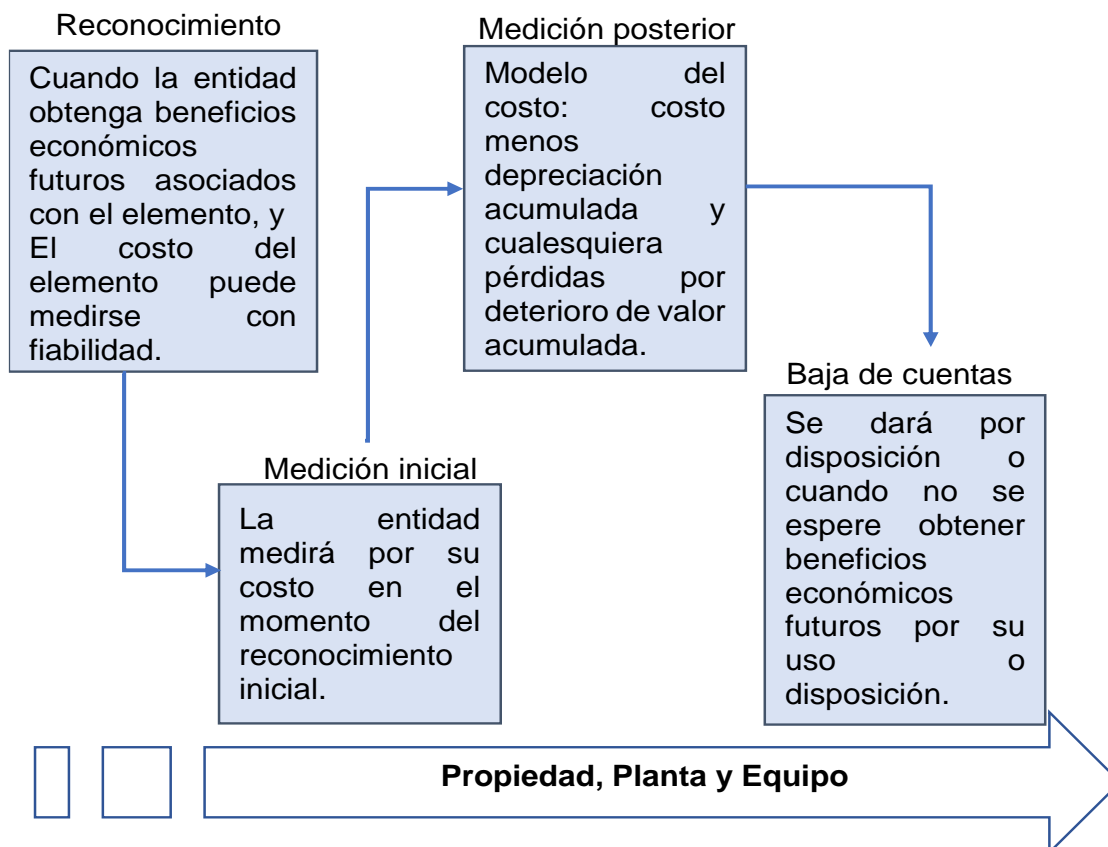


Figura 13 Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo. Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015).

Sección 28 Beneficios a los Empleados

La norma establece clasificaciones para el reconocimiento y medición de beneficios con la finalidad que los usuarios de los Estados Financieros comprendan las contraprestaciones entregadas a los empleados.

Los beneficios utilizados por la empresa son a corto / largo plazo y por terminación.

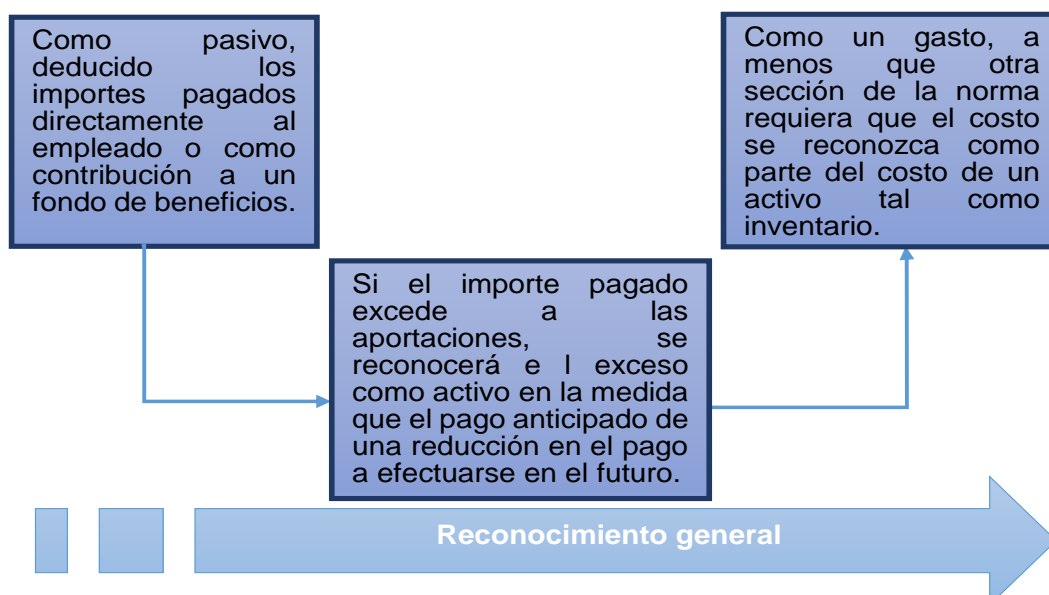


Figura 14 Sección 28 Beneficios a Empleados. Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015).

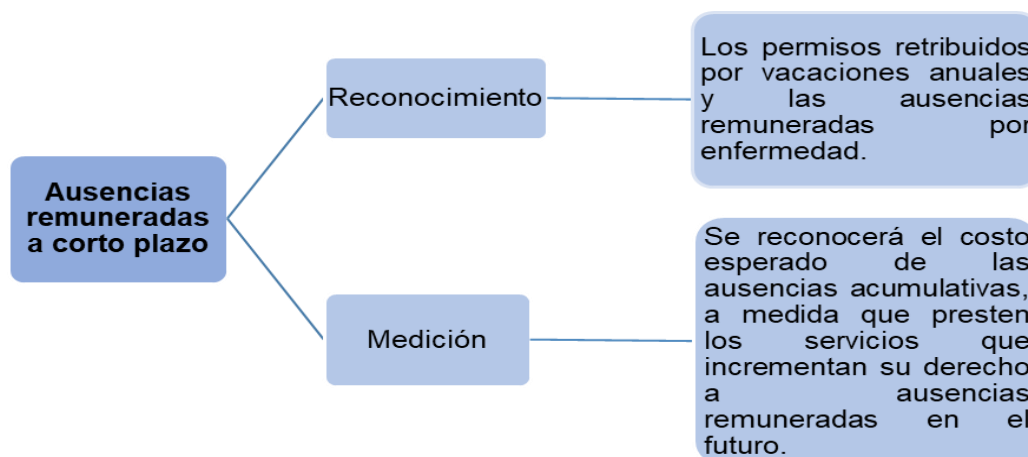


Figura 15 Sección 28 Remuneraciones a corto plazo. Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015).

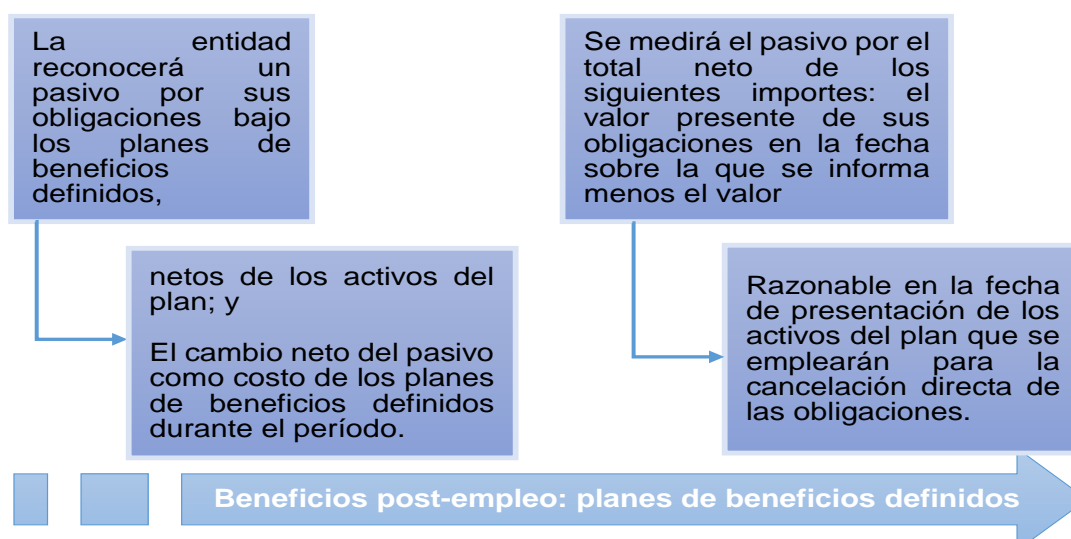


Figura 16 Sección 28 Beneficios post-empleo. Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015).

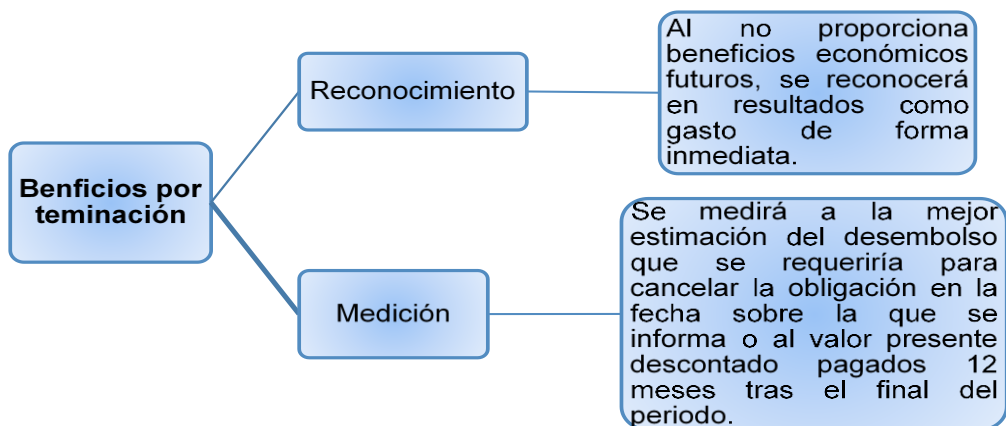


Figura 17 Sección 28 Beneficios por terminación. Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015).

Compensaciones a corto plazo
Salario y sueldo <ul style="list-style-type: none"> • Salario es el estipendio que paga el empleador al obrero en virtud del contrato de trabajo; y sueldo, la remuneración que por igual concepto corresponde al empleado. • El salario se paga por jornadas de labor y en tal caso se llama jornal; por unidades de obra o por tareas. El sueldo, por meses, sin suprimir los días no laborables.
Remuneraciones adicionales <ul style="list-style-type: none"> • Derecho XIII o bono navideño. • Derecho XIV. • Vacaciones. • Fondos de Reserva.
Aportación social <ul style="list-style-type: none"> • Aporte patronal.
Compensaciones a largo plazo
Utilidades <ul style="list-style-type: none"> • El diez por ciento (10%) se dividirá para los trabajadores de la empresa, sin consideración a las remuneraciones recibidas por cada uno de ellos durante el año correspondiente al reparto y será entregado directamente al trabajador. • El cinco por ciento (5%) restante será entregado directamente a los trabajadores de la empresa, en proporción a sus cargas familiares, entendiéndose por éstas al cónyuge o conviviente en unión de hecho, los hijos menores de dieciocho años y los hijos minusválidos de cualquier edad.
Jubilación <ul style="list-style-type: none"> • Los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente.
Desahucio <ul style="list-style-type: none"> • En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

Figura 18 Compensaciones acorde a la norma ecuatoriana. Realizado por: Autoras. Fuente: (Comisión de Legislación y Codificación del H. Congreso Nacional, 2019).

Sección 22 Patrimonio

La siguiente figura revela la norma vinculada a la valoración y medición que se da en patrimonio, si suceden los siguientes casos.

Emisión inicial de acciones u otros instrumentos de patrimonio	Si los instrumentos se emiten antes de recibir el efectivo u otro recurso, se presentará el importe por cobrar como una compensación al patrimonio en el estado de situación financiera, no como un activo.
	Si recibe el efectivo u otro recurso antes de emitir los instrumentos y no se puede requerir el reembolso del efectivo, se reconocerá el incremento en el patrimonio en la medida de la contraprestación recibida; y
	Cuando los instrumentos hayan sido suscritos pero no emitidos, y la entidad no recibió el efectivo, no reconocerá un incremento en el patrimonio.

Figura 19 Sección 22 Patrimonio emisión inicial de acciones. Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015).

Distribuciones a los propietarios	El impuesto a las ganancias relacionado con la distribución a los propietarios se contabilizará de acuerdo con la sección 29.
	Cuando una entidad liquide el dividendo por pagar, reconocerá en el resultado del período la diferencia, si la hubiera, entre el importe en libros de los activos distribuidos y el importe en libros del dividendo por pagar.
	Si el valor razonable de los activos a distribuir, no puede medirse con fiabilidad o costo desproporcionado, el pasivo se medirá al importe en libros de los activos a distribuir.

Figura 20 Sección 22 Patrimonio distribución a propietarios. Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015).

Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias

El tratamiento contable para ingresos ordinarios está identificado a continuación:

Medición de ingresos:	Medido al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, ajustado por el importe de cualquier efectivo, excluye importes por parte de terceros.
	Si no se puede medir con fiabilidad, será por el importe en libros de los activos entregados, ajustado por el importe de cualquier efectivo equivalentes al efectivo transferido.
	No es ingreso el intercambio de bienes o servicios por bienes o servicios de naturaleza y valor similar; o de naturaleza diferente, pero la transacción carezca de carácter comercial.

Figura 21 Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias. Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015).

Identificación de la transacción de Ingresos de Actividades Ordinarias

Venta de Bienes deberá cumplir con lo siguiente:	Transferir riesgos y ventajas significativos de los bienes. No tener implicación en la gestión corriente y no retener el control efectivo de los bienes vendidos. El importe pueda medirse con fiabilidad. Exista probabilidad de obtener beneficios económicos. Costos incurridos o por incurrir, medidos con fiabilidad.	
Prestación de Servicios deberá cumplir con lo siguiente:	El importe pueda medirse con fiabilidad. Existe probabilidad de recibir beneficios económicos. El grado de realización, al final del período pueda ser medido con fiabilidad. Costos incurridos puedan medirse con fiabilidad.	
	El método del porcentaje de terminación permitirá reconocer el ingreso, determinando el grado de terminación incluyendo:	La proporción de costos incurridos en relación a los estimados, sin considerar costos de actividades futuras. Inspección del trabajo. La terminación de una proporción física de la transacción del servicio.
Contratos de Construcción:	La entidad es la contratista.	
El uso de activos por parte de terceros:	Que produzcan intereses regalías y dividendos.	

Figura 22 Sección 23 Identificación de Ingresos. Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015).

Costo de Ventas

Está relacionado directamente con la sección 23 de Inventarios en donde se explica el tratamiento, además se expone definiciones relacionadas al costo de ventas.

Costo de Ventas	
Origen	Todo desembolso pasado, presente, futuro que implique sacrificio del efectivo u otro activo o el reconocimiento de pasivos, puede tener el siguiente efecto:
	Los desembolsos más frecuentes deben inventariarse cuando éstos se dirigen a la adquisición de productos, que al ser vendidos se convierten en el costo de venta de éstos.
Se reconocen y registran cuando:	Es casi seguro que los recursos fluyan desde la empresa, mediante el sacrificio de activos o el reconocimiento de pasivos. Sean medibles confiablemente a valor presente. Correspondan al uso, consumo o utilización cierta de bienes y servicios.

Figura 23 Costo de Ventas. Realizado por: Autoras. Fuente: (Zapata Sánchez, 2011, pág. 288).

Sección 8 Notas a los Estados Financieros

Las notas explicativas a los Estados Financieros, según las NIIF para Pymes contienen:

- Información de la empresa.
- Declaración de que los Estados Financieros se ha elaborado cumpliendo con la NIIF para Pymes.
- Información sobre: las bases para la preparación de los Estados Financieros y políticas contables.
- Información de apoyo para las partidas presentadas en los Estados Financieros en el orden en que se presente cada estado y cada partida.
- Importes de las partidas, con la comparación respectiva.
- Cualquier otra información a relevar.

Figura 24 Notas explicativas a los Estados Financieros. Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015).

5.3.3. Normativa Tributaria

La norma a utilizarse para el desarrollo está relacionado con lo dispuesto por los organismos de control, detallando los principales:

Código Tributario	
Artículo 15	Concepto.- Obligación tributaria es el vínculo jurídico personal, existente entre el Estado o las entidades acreedoras de tributos y los contribuyentes o responsables de aquellos, en virtud del cual debe satisfacerse una prestación en dinero, especies o servicios apreciables en dinero, al verificarse el hecho generador previsto por la ley.
Artículo 25	Contribuyente.-Es la persona natural o jurídica a quien la ley impone la prestación tributaria por la verificación del hecho generador. Nunca perderá su condición de contribuyente quien, según la ley, deba soportar la carga tributaria, aunque realice su traslación a otras personas.

Figura 25 Obligación tributaria del contribuyente. Realizado por: Autoras. Fuente: (Asamblea Nacional, 2018).

Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)	
Artículo 10 numeral 11	Deducciones.-... En particular se aplicarán las siguientes deducciones: ...Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total... ...No se reconoce el carácter de créditos incobrables a los créditos concedidos por la sociedad al socio, a su cónyuge o a sus parientes dentro del cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad ni los otorgados a sociedades relacionadas...
Artículo 103	Emisión de Comprobantes de Venta.-...Se establece la obligatoriedad de utilizar a cualquier institución del sistema financiero para realizar el pago, a través de giros, transferencias de fondos, tarjetas de crédito y débito, cheques o cualquier otro medio de pago electrónico.

	Para que el costo o gasto por cada caso entendido superior a los mil dólares de los Estados Unidos de América (USD \$ 1.000,00) sea deducible para el cálculo del Impuesto a la Renta y el crédito tributario para el Impuesto al Valor Agregado sea aplicable, se requiere la utilización de cualquiera de los medios de pago antes referidos, con cuya constancia y el comprobante de venta correspondiente a la adquisición se justificará la deducción o el crédito tributario.
--	---

Figura 26 Deducciones y emisión de comprobantes. Realizado por: Autoras. Fuente: (Asamblea Nacional, 2019).

Reglamento para Aplicación Ley de Régimen Tributario Interno	
Artículo 28 numeral 3	<p>Gastos generales deducibles.- ...Son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:</p> <p>Créditos incobrables.</p> <p>Serán deducibles los valores registrados por deterioro de los activos financieros correspondientes a créditos incobrables generados en el ejercicio fiscal y originados en operaciones del giro ordinario del negocio, registrados conforme la técnica contable, el nivel de riesgo y esencia de la operación, en cada ejercicio impositivo, los cuales no podrán superar los límites señalados en la Ley. La eliminación definitiva de los créditos incobrables se realizará con cargo al valor de deterioro acumulado y, la parte no cubierta, con cargo a los resultados del ejercicio, y se haya cumplido una de las siguientes condiciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Haber constado como tales, durante dos (2) años o más en la contabilidad; b) Haber transcurrido más de tres (3) años desde la fecha de vencimiento original del crédito; c) Haber prescrito la acción para el cobro del crédito; d) Haberse declarado la quiebra o insolvencia del deudor; y, e) Si el deudor es una sociedad que haya sido cancelada.

Figura 27 Créditos incobrables. Realizado por: Autoras. Fuente: (Asamblea Nacional, 2019).

Capítulo I De los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios	
Artículo 8	<p>Están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta todos los sujetos pasivos de impuestos, a pesar de que el adquirente exprese que no los requiere. Inciso 10.- Los agentes de retención en forma obligatoria emitirán el comprobante de retención en el momento que se realice el pago, para la entrega al proveedor será dentro de los cinco días hábiles siguientes al de presentación del comprobante de venta.</p> <p>...las instituciones del sistema financiero nacional podrán emitir un solo comprobante de retención a sus clientes y proveedores, individualmente considerados, cuando realicen más de una transacción por mes...</p>

Figura 28 Emitir comprobantes. Realizado por: Autoras. Fuente: (Servicio de Rentas Internas, 2017).

Las Normas Generales del Cheque	
Sección X. Del pago de multas por cheques protestados	
Artículo 64	La institución financiera girada está obligada a cobrar la multa del diez por ciento (10%) sobre el valor de cada cheque protestado, inmediatamente después de haberse producido el protesto de un cheque

	por insuficiencia de fondos, por cuenta corriente cerrada o por cuenta corriente cancelada, en estos dos últimos casos por carecer de fondos, la multa será debitada de la cuenta corriente del titular o titulares sancionados, cuando corresponda.
--	--

Figura 29 Multa por emitir cheques protestados. Realizado por: Autoras. Fuente: (La Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera, 2015).

5.3.4. Normativa Societaria

Según la clasificación que tiene la empresa, está constituida como Sociedad Anónima con la supervisión de la Superintendencia de Compañías. Por ende, la empresa debe cumplir la normativa expedida por el organismo. La constitución de una empresa puede darse de varias formas:

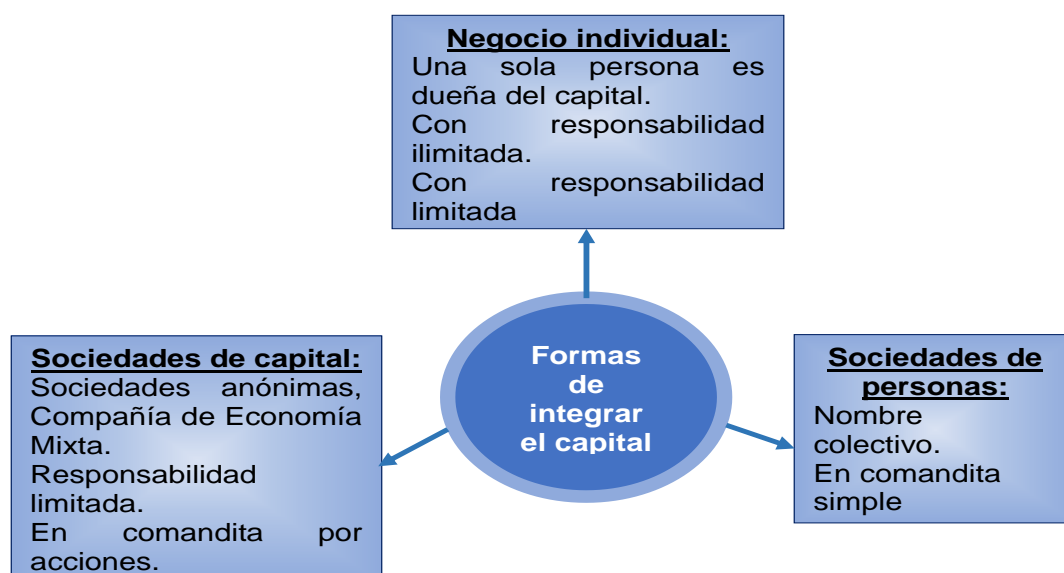


Figura 30 Formas de integrar el Capital. Realizado por: Autoras. Fuente: (Zapata Sánchez, pág. 249).

Sociedad Anónima

Es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas.
--

Figura 31 Art. 143 Sociedad. Realizado por: Autoras. Fuente: (Superintendencia de Compañías, 2018).

Características de la sociedad anónima:	El capital autorizado consta en la escritura de constitución.
	Monto mínimo de capital suscrito es de \$800,00.
	El capital se divide en acciones, con valor nominal de \$1,00.
	Las acciones podrán transferirse mediante nota de cesión y negociar por medio de las casas de valores o directamente.

	El número de accionistas de las sociedades, será de al menos dos personas naturales o jurídicas.
	La administración de la sociedad puede ser ejercida por uno de los accionistas u otra persona ajena.
	El poder de decisión y el volumen de participación en utilidades o pérdidas están dados por el número de acciones.
	La muerte, insolvencia o separación de uno de los accionistas no es causal de disolución.

Figura 32 Características de sociedad anónima. Realizado por: Autoras. Fuente: (Zapata Sánchez, pág. 254).

Integración del Capital

Capital accionario:	Está integrado por: Acciones comunes. Acciones preferentes.
	Las fases necesarias para disponer del capital social son: Autorización. Suscripción. Pago del valor de las acciones.

Figura 33 Capital accionario. Realizado por: Autoras. Fuente: (Zapata Sánchez, pág. 255).

Como toda inversión, la constitución de una empresa se realiza con el ánimo de obtener una utilidad económica razonable y de paso también generar riqueza para la sociedad, que se traduce en nuevos puestos de trabajo, pago justo de impuestos, así como ofertar bienes o servicios a precios competitivos.	
Las posibles aplicaciones existentes para la utilidad:	Declarar dividendos, es repartir entre los socios todo o parte de las utilidades recientes y anteriores que están retenidas.
	Declarar retenidas, normalmente procede en los primeros años de vida o cuando existen nuevas oportunidades de ampliación, retenerlas prevé la aparición de pasivos contingentes que pueden afectar los resultados pasados.
	Declarar reservas especiales, responden a la necesidad de proteger posibles incobrables que la reserva contable no cubrirá o constituir fondos para capitalizarlos a futuro.
	Combinar las opciones, es usual que los accionistas decidan combinar parcialmente las opciones anteriormente mencionadas.

Figura 34 Utilidad empresarial. Realizado por: Autoras. Fuente: (Zapata Sánchez, pág. 257).

5.4. Aspectos generales de Control Interno

5.4.1. Definición de Control Interno.

“El Control Interno es un proceso desarrollado por el consejo de administración, la administración y otro personal de la organización, se diseña para proveer un apropiado logro de objetivos referentes a operaciones, información y cumplimientos” (Santillana González, 2015).

5.4.2. Objetivos del Control Interno

Objetivos operacionales.- Se refieren a la eficiencia y eficacia de las operaciones realizadas en y por la entidad, incluyendo las metas operacionales y financiera, y la salvaguarda de activos contra pérdidas.

Objetivos de información.- Aluden a los reportes financieros y no financieros, y pueden abarcar su confiabilidad, oportunidad, transparencia y otros términos establecidos por organismos reguladores; y reconocimiento de normativa aplicable y políticas de la empresa.

Objetivos de cumplimiento.- Son los relativos a la adherencia y cumplimiento de la legislación y regulaciones a que está sujeta la organización.

Figura 35 Objetivos de Control Interno. Realizado por: Autoras. Fuente: (Santillana González, 2015).

5.4.3. Principios Básicos de Control Interno.

Principio de equilibrio	<ul style="list-style-type: none">• A cada grupo de delegación conferido debe proporcionarse un grado de control correspondiente.
Principio de los objetivos	<ul style="list-style-type: none">• Ningún control será válido si no se fundamenta en los objetivos y, si a través de él no se evalúa el logro de los mismos.
Principio de la oportunidad	<ul style="list-style-type: none">• El control, para que sea eficaz, debe ser oportuno, es decir debe aplicarse antes de que se produzca el error.
Principio de las desviaciones	<ul style="list-style-type: none">• Las variaciones deben analizarse cuidadosamente, para que sea posible conocer las causas que las originaron a fin de tomar las medidas necesarias para evitarlas en el futuro.
Principio de excepción	<ul style="list-style-type: none">• A fin de reducir costos y tiempo, el control debe aplicarse de preferencia a las actividades representativas.
Principio de la función controlada	<ul style="list-style-type: none">• La persona o función que realiza el control no debe estar involucrada con la actividad a controlar.

Figura 36 Principios básicos. Realizado por: Autoras. Fuente: (Santillana González, 2015).

5.4.4. Beneficios de un Sistema de Control Interno.

Definir normas de conducta.
Establecer formas de actuación en todos los niveles de la organización, a través de la implementación de objetivos claros y medibles.
Otorgar seguridad razonable sobre la adecuada administración de los riesgos de la empresa.
Ayudar a reducir sorpresas aportando confianza en el cumplimiento de los objetivos del negocio.

Figura 37 Beneficios de Control Interno. Realizado por: Autoras. Fuente: (Galaz & Ruiz, 2015).

5.4.5. Modelo Committee of Sponsoring Organizations (COSO).

El modelo COSO define un marco integrado de Control Interno, capaz de integrar diversas definiciones y conceptos que se utilizan sobre este tema.

Creado en el año de 1992 por 5 organismos profesionales financieros importantes de Estados Unidos. Actualmente, existen tres modelos, COSO I, COSO II y COSO III, además el Control Interno COSO se compone de 5 componentes que la administración busca diseñar y aplicar para generar seguridad razonable de que los objetivos de control se llevan a cabo adecuadamente (Quinaluisa et al., 2018).

5.4.6. Elementos del Control Interno.

El Marco Integrado de Control Interno determina 5 componentes: (COSO, 2013)

Entorno de Control	Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base, para llevar a cabo el sistema de Control Interno en la organización.
Evaluación de los Riesgos	Implica un proceso dinámico para identificar y analizar los riesgos asociados a la consecución de los objetivos de la organización, constituyendo así la base para determinar cómo deben gestionarse dichos riesgos.
Actividades de Control	Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos que incidan en la consecución de los objetivos.
Información y Comunicación	La información es necesaria para que la organización pueda llevar a cabo sus responsabilidades de Control Interno en aras de conseguir sus objetivos. La comunicación ocurre tanto interna como externa y proporciona a la organización la información necesaria para llevar a cabo los controles necesarios.

Actividades de Supervisión y Monitoreo	Las evaluaciones: continuas, separadas o una combinación de ambas son utilizadas para determinar si cada uno de los cinco componentes incluidos los controles para cumplir con los principios, están presentes y funcionan adecuadamente. Los hallazgos se evalúan y las deficiencias se comunican.
---	---

Figura 38 Elementos de Control Interno. Realizado por: Autoras. Fuente: (COSO, 2013).

5.4.7. Métodos de Evaluación de Control Interno.

Los métodos de evaluación utilizados son:

Descriptivo	Es la explicación por escrito de las rutinas establecidas, para la ejecución de distintas tareas y operaciones, así como aspectos científicos de Control Interno, debe estar registrada en un memorando en el que refleje los pasos de cada aspecto operativo, detallando métodos contables y administrativos, mencionando los registros y formas contables utilizadas en la entidad, indicando las distintas responsabilidades. La fuente de información es el Contador que otorga y separa la información por funciones, departamentos, o determinados procesos.	
	Ventaja: Permite adquirir mayor conocimiento de la empresa, situaciones ocasionales pueden pasar desapercibidas.	
Gráfico	Este método señala las operaciones, puestos y puntos de control en cuadros, gráficos o diagramas de flujo.	
	Ventajas: Proporciona una rápida visualización de la estructura del negocio. Permite detectar con facilidad las debilidades.	Desventajas: Pérdida de tiempo cuando no se está familiarizado a este sistema o no cubre las necesidades del Contador. Dificultad para realizar modificaciones ya que se debe elaborar uno nuevo.
Cuestionario	La elaboración de cuestionarios contiene preguntas respecto del funcionamiento de las operaciones que deben ser contestadas por el personal responsable, buscando respuestas: una afirmativa que indica un punto óptimo y una negativa indica debilidad.	
	Ventajas: Representa un ahorro de tiempo. Cubre ampliamente diversos aspectos, y permitirá descubrir sucesos anormales.	Desventajas: El estudio de dicho cuestionario puede ser laborioso por su extensión. Muchas respuestas pueden resultar intrascendentes por las pocas opciones de respuesta, sin dar lugar a objeciones.

Figura 39 Métodos de Evaluación del Control Interno. Realizado por: Autoras. Fuente: (Santillana González, 2015).

5.5. Estado de Arte - Artículos Académicos

Estado de arte
<p>Título: Los aspectos cualitativos en las Pymes y los nuevos retos gerenciales frente a las NIIF.</p> <p>Autor: Santiago García Carvajal; Robinson Dueñas Casallas.; Año: 2016; Revista: ProQuest</p> <p>https://search.proquest.com/docview/1824677624/31A5236DD7BE44C8PQ/6?accountid=36749</p> <p>Resumen: Esta investigación exploró el impacto de las NIIF sobre las Pymes en Colombia; como también, los patrones que todo Gerente que lidera una empresa debe asumir para el correcto manejo contable y financiero, con respecto a la entrada en vigencia de la nueva normativa internacional. El estudio fue realizado bajo el modelo cualitativo, utilizando el método documental y descriptivo; en relación a los resultados, se debe forjar una cultura hacia las NIIF por toda la gerencia de cualquier Pyme, esta labor al no realizarse desde el inicio, la empresa estaría forzado a cometer decisiones con posibles costos que pueden evitarse.</p> <p>Conclusión: Los beneficios de acoger las NIIF, por una parte, permiten que una Pyme presente sus Estados Financieros en similares condiciones que sus competidores internacionales, aumentando calidad y comparabilidad de la información financiera, haciendo a los profesionales contables más competentes en cuanto a la utilización de una expresión contable a escala mundial; el estudio de las NIIF incrementará la competitividad de los diferentes sectores económicos. Asimismo, el interés de inversión extranjera hacia mercados nacionales, permitirá tomar decisiones de forma transparente y hablar un "idioma contable común" entre países, y por ello requiere de una inversión considerable para implementar acciones adaptadas al modelamiento de las políticas contable, de forma que se ajuste al nuevo esquema de presentación de los Estados Financieros.</p>
<p>Título: La importancia de las Pymes en el Ecuador.</p> <p>Autor: Carlos Yance Carvajal; Año: 2017-06; Revista: Observatorio de la Economía Latinoamericana-</p> <p>http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/pymes-ecuador.html</p> <p>Resumen:</p> <p>El objetivo del artículo es resaltar ante la comunidad científica la importancia de las Pymes en el mercado ecuatoriano. En la actualidad las Pymes representan la mayor fuerza económica del país. La globalización y los cambios en la tecnología, imponen enormes retos a las empresas para crecer y afrontar con éxito nuevos desafíos y asegurar su permanencia, buscan ser productivas, cumplir con su misión y objetivos, desarrollar su potencial humano, en definitiva, lograr su efectividad, competitividad y mantener su consistencia para sobrevivir en el futuro.</p> <p>Conclusión:</p> <p>Por su tamaño, las Pymes pueden ajustarse con mayor facilidad a los nuevos requerimientos del mercado y de los clientes. En la actualidad debido al interés</p>

mundial por la actividad medioambiental, las Pymes deben considerar dentro de sus estrategias la responsabilidad social, porque es una forma de dirigir la empresa de manera eficiente y responsable con el entorno.

Título: Análisis del contexto socio-económico, comercial, financiero e internacional de las Pymes ecuatorianas.

Autores: Halder Yandry Loor Zambrano Mgs; Daniela Marina Ureta Santana Mgs; Gonzalo Andrés Rodríguez Arrieta Mgs; Evelyn Dyann Cano Lara; **Año:** 2018-Agosto;

Revista: ProQuest-
<https://search.proquest.com/docview/2101295479/fulltextPDF/BD61384112FB4A45PQ/6?accountid=36749>

Resumen:

El propósito es analizar la realidad de las Pymes ecuatorianas, como motor principal del tejido productivo de la economía del país; durante el desarrollo del trabajo se efectuó un diagnóstico de la situación de esta tipología de empresas dentro del contexto social, económico, comercial, financiero e internacional en el que se desenvuelven.

La importancia del tema de investigación está reflejado en la participación del sector Pyme en el desarrollo de la economía, así como al fomento del empleo directo e indirecto que genera. También se determinó la necesidad de mejorar el sector a fin internacionalizar los productos y servicios, incorporando innovación, tecnología en los procesos y el apoyo con créditos públicos o privados son de vital importancia.

Conclusión:

Sin lugar a duda queda entendida la importancia del papel que desempeñan las Pymes en la economía ecuatoriana, ya que no solo tienen participación e incidencia en los diferentes ámbitos del país, sin embargo, es necesario tener conciencia de lo que pasa en la actualidad con estas empresas, básicamente tomando en consideración las fuentes citadas. Para que las Pymes puedan fortalecer el trabajo que realizan, es necesario mejorar el nivel tecnológico, en cuanto al proceso de producción, maquinaria, equipos y sobre todo mejorar sus endeble estructuras organizacionales, y esto se evidencia en el análisis del contexto financiero de ellas, donde es fundamental la disponibilidad de líneas de crédito que permitan realizar una inversión tecnológica, lo que ayudará sustancialmente a la calidad de los productos o servicios, teniendo como meta y referencia los estándares internacionales que manejan ciertas Pymes a escala mundial.

Título: Una mirada a la globalización: Pymes ecuatorianas.

Autor: Xiomara Leticia Zúñiga, Rosa Aurora Espinoza Hugo Campos Rocafuerte, Diego Tapia Núñez, Mercedes Muñoz Bernal ; **Año:** 2016-06; **Revista:** Observatorio de la Economía Latinoamericana
<http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2016/pymes.html>

Resumen:

La investigación analiza los cambios económicos del Ecuador como respuesta al fenómeno de la globalización, para ello se estudia la nueva matriz productiva a fin

de destacar la prioridad que el gobierno ha dado a las Pymes. La globalización, ha cambiado el accionar de las sociedades; hoy, no existen barreras de culturas, de comunicación, de políticas y por ende la economía se ha globalizado, dando paso a una integración que tiene como objetivo el desarrollo de todos los pueblos.

Conclusión:

Las Pymes han sufrido un impacto importante resultante de la globalización, esto provoca que transformen la forma de operar en el mercado y de dirigirse a clientes. La administración implementa cambios para incorporar nuevos conocimientos y adelantos tecnológicos, concluyendo que la innovación es la clave de la evolución.

Título: NIIF y Mi Pymes: Los retos de la contabilidad para el contexto y la productividad.

Autor: Mauricio Gómez Villegas; **Año:** 2016-06; **Revista:** SSRN-
https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2796619

Resumen:

Esta norma asume el enfoque de las NIIF para empresas que cotizan, pretendiendo producir información útil para la toma de decisiones en mercados financieros. Las Pymes no operan en tales mercados y los procesos de decisión de sus propietarios se distancian de las decisiones de los inversores bursátiles. Por ello, es relevante preguntarse ¿Puede la regulación contable del IASB promover la preparación de información contable y financiera útil para la toma de decisiones y la productividad en las Mi Pymes? El artículo tiene como objetivo plantear una caracterización del enfoque, las limitaciones y los retos que impone la actual regulación contable internacional, para la contabilidad de las Micro, Pequeñas y Medianas empresas, con metodología normativa y crítica. El trabajo se engloba al proceso de financiación económica y la relación con la regulación contable internacional.

Conclusión:

Es urgente reconocer que la contabilidad presta un servicio a la sociedad y a los procesos productivos cuando entiende y representa el contexto local, sin perder de vista la dinámica global. Finalmente, estos retos evidencian la complejidad, diversidad y riqueza de la contabilidad como práctica social e institucional. Esto nos muestra inconveniencia de un único juego de normas globales ante los múltiples problemas de una realidad económica diversa.

Título: El comportamiento organizacional y las Normas Internacionales de Información Financiera: Experiencia en una Pyme*

Autor: Claudia Milena Ruiz Forero, Viviana González Ramírez, Marisleidy Alba Cabañas; **Año:** 2018-06-15; **Revista:** SSRN-
https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3187486

Resumen:

Por ello, el conocimiento del comportamiento organizacional, así como los aspectos clave en la evaluación de un proyecto tan relevante como la implementación de NIIF, permite identificar oportunidades de mejora ante la ejecución de cambios futuros en las organizaciones. Como resultado de la investigación, se identifican los logros e ineficiencias durante el proceso de la implementación de las NIIF para

Pymes, en relación con la designación y capacitación de los responsables del proyecto, la identificación de impactos, la formulación de políticas contables y la programación, planificación y monitoreo sobre el cumplimiento.

Conclusión:

El estudio del comportamiento organizacional permite comprender la forma como actúan las personas a nivel individual, grupal y organizacional, con el propósito de lograr efectividad; esto, en conjunto con el estudio de los aspectos que comprende la implementación de NIIF, permite identificar categorías de análisis, como la designación y capacitación de los responsables del proyecto, identificación de impactos, formulación de políticas contables, programación, planificación y monitoreo sobre el cumplimiento del proyecto. El proceso de implementación de NIIF en la corporación presentó falencias, como la delegación de responsabilidad en la gestión del proceso de implementación únicamente en el área financiera, sin hacer partícipes todos los procesos de capacitación del personal en NIIF; la ausencia de análisis de los impactos a nivel operativo, tecnológico, administrativo y financiero, por estar enfocados únicamente en el cumplimiento legal.

Figura 40 Estado del Arte. Realizado por: Autoras.

6. Diseño Metodológico

6.1. Tipo de investigación

El proyecto integrador durante su desarrollo generará información que servirá para conocer cómo trabaja la empresa del caso de estudio, que tiene ciertos problemas que provocan inconvenientes en el desarrollo de las actividades. Esta investigación de acuerdo a la finalidad se considera de tipo:

Descriptiva: Busca conocer el tratamiento contable y el control relacionado con los procesos que tiene la empresa por medio de una evaluación de las Normas Internacional de Información Financiera y con el material del COSO III.

Aplicativa: La información obtenida durante el desarrollo de la investigación permitirá detectar los problemas de control y medición de las cuentas relevantes de la empresa estudiada, los mismos que servirán para proponer mejoras en el control de los mismos.

Figura 41 Tipos de investigación. Realizado por: Autoras. Fuente: (Giner, 2019).

El tema de investigación se encamina en obtener información acerca del impacto que conlleva la aplicación de las NIIF para Pymes de forma correcta, permitiendo evidenciar si los procesos están llevados correctamente o incorrectamente, lo cual se verá reflejado directamente en la contabilización.

Se analizará la situación actual en el manejo de los procesos para la elaboración de los Estados Financieros; y de esta manera aplicar el tema propuesto para optimizar la gestión de los mismos, creando un valor agregado a la empresa.

6.2. Componentes y bases de selección

Se busca analizar la implementación de diferentes secciones que se encuentran involucradas con las partidas seleccionadas para el estudio.

Conocemos la importancia que tiene para una empresa el análisis de las cuentas contables, por lo tanto, para la selección de los componentes se tomó en cuenta el monto monetario de cada una, así como el movimiento económico que tiene el componente a lo largo del periodo de análisis, en la selección de las cuentas influyó la necesidad propiamente planteada por los directivos de la empresa.

La empresa Johns Import Company S.A., en el año 2018 presentó la siguiente información financiera:

Tabla 7 Información Financiera

Componentes a ser analizados	Montos USD (\$)	
Activos		
Efectivo y sus equivalentes	\$ 33.686,38	
Cuentas y documentos por cobrar clientes corrientes locales	\$ 1.362.156,65	
Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes	\$ 5.567,50	
Inventarios de productos terminados y mercadería en almacén (excluye obras / inmuebles terminados para la venta)	\$ 534.187,24	
Propiedad planta y equipo	\$151.464,38	
Total Activos	\$ 2'058.461,34	
Pasivos Corrientes		
Cuentas y documentos por pagar comerciales corrientes no relacionadas locales	\$ 1.179.626,68	
Pasivos No Corrientes		
Pasivos Corrientes por Beneficios a los Empleados	\$ 34.962,16	
Obligaciones con instituciones financieras corrientes locales	\$ 163.067,14	
Total Pasivo	\$1'770.831,88	
Total Patrimonio	\$ 287.629,46	
Estado de Resultado Integral		
Ventas netas locales de bienes gravadas con tarifa diferente de 0% de IVA	\$ 4.505.602,45	
Costo de ventas	\$ 3.712.676,79	
Gastos por beneficios a los empleados sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	Costo	Gasto
	\$ 87.734,38	\$321.878,35
Total Costos y Gastos	\$ 4.353.382,38	

Realizado por: Autoras. Fuente: (Johns Import Company S.A., 2015).

A continuación, se detalla las secciones de las NIIF para Pymes relacionadas al tema de estudio:

Secciones	Descripción
Sección 1	Pequeñas y medianas entidades
Sección 2	Conceptos y principios fundamentales
Sección 3	Presentación de Estados Financieros
Sección 4	Estado de Situación Financiera
Sección 5	Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
Sección 8	Notas a los Estados Financieros
Sección 10	Políticas, Estimaciones y Errores Contables
Sección 11	Instrumentos Financieros Básicos
Sección 13	Inventarios
Sección 17	Propiedad, Planta y Equipo
Sección 22	Pasivos y Patrimonio
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias
Sección 25	Costos por Préstamos
Sección 27	Deterioro del Valor de los Activos
Sección 28	Beneficios de los Empleados

Figura 42 Secciones relacionadas con la investigación. Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015, págs. 4,5).

6.3. Tipo de enfoque y herramientas

6.3.1. Métodos de recolección de información.

El método de recolección permite orientar el desarrollo de la investigación mediante técnicas que ayudan en la descripción y análisis del estudio realizado. Para esto, se ha considerado la aplicación del enfoque mixto, que vincula datos cualitativos y cuantitativos.

Fuente	Tipo de Información	Instrumentos de Recolección	Enfoque de la Investigación
Primaria	Análisis de datos históricos. Análisis de procesos organizacionales. Análisis de procesos contables. Análisis comparativo de la aplicación de las normas contables. Análisis del rendimiento financiero.	Entrevistas. Indagaciones de los procesos de control y contables. Revisiones del diario general. Comparaciones con normas.	Enfoque Mixto: Cualitativos y Cuantitativos.
Secundaria	Elementos bibliográficos para el marco teórico.	Revisión de las NIIF para Pymes. Revisión del marco conceptual de NIIF para Pymes. Revisión del marco conceptual - COSO III. Revisión de los principios contables generalmente aceptados.	Enfoque Cualitativo.
Terciaria	Disposiciones de las instituciones de control.	Normativa del SRI. Norma de la SUPERCIAS.	Enfoque: Cuantitativo.

Figura 43 Fuentes de recolección de la información. Realizado por: Autoras.

El registro y análisis de la información recolectada será procesada mediante programas informáticos como Microsoft Excel que serán esquematizados, a través de figuras, tablas, diagramas, mapas conceptuales, etc., que facilitará la comprensión e interpretación de los resultados encontrados a lo largo de la investigación.

6.4. Preguntas de investigación

Preguntas de investigación	Conceptualización	Dimensión	Variables	Indicador	Fuente
1.- ¿La empresa Johns Import Company SA cumple con la normativa financiera para la correcta toma de decisiones?	Tratamiento contable con respecto a la identificación, medición y registro de las cuentas relacionadas con las transacciones económicas de la empresa.	Contabilidad General y Financiera (Aplicando NIIF) y Societaria. Legislación Laboral y Seguridad Social. Legislación Mercantil Societaria. Análisis Financiero. Legislación Práctica Tributaria.	Estados Financieros 2018: Estado de Situación Financiera. Estado de Resultados. Estado de Flujo de Efectivo. Estado de Cambios en el Patrimonio. Notas Explicativas. Niveles de liquidez, endeudamiento y rentabilidad.	Número de cuentas con mayor materialidad a ser examinadas. Grado de aplicación de NIIF para Pymes.	Normativa contable NIIF para Pymes. Libros de Análisis Financieros. Información interna de la empresa. Páginas web normativa externa: SRI, SUPERCÍAS, IESS, Ministerio de Trabajo.
	Aplicación de las NIIF para Pymes utilizando las secciones acopladas a la naturaleza del negocio.			Número de secciones de la normativa aplicable a la empresa.	
	Evaluación financiera empleando índices financieros para que la empresa sea eficiente y eficaz en sus operaciones.			Razones de liquidez, endeudamiento. Razones de estructura de capital. Razones de rentabilidad	
	Empleo de información interna de la empresa como: políticas, manuales, reglamentos.			Número de normas aplicables a la evaluación.	
	Empleo de normativa externa emitida por los entes de control.				

2.- ¿Cuáles son los procedimientos que se llevan a cabo en la empresa para su gestión administrativa y contable?	Los componentes de Control Interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, comunicación, supervisión y monitoreo.		Procesos definidos para la elaboración de los Estados Financieros: Proceso de Compras, Ventas, Crédito, Inventarios, Selección y Reclutamiento del personal, entre otros necesarios para la realización del estudio.		
	Información de la empresa relacionada con los procesos contables-financieros, tales como: manual de funciones, código de ética, reglamentos internos de seguridad y salud, entre otros.	Comportamiento Organizacional. Administración Financiera. Control Interno y Gestión de Riesgos. Gestión de Talento Humano.		Número de procesos de control aplicables en la organización.	Informe COSO III. Información interna de la empresa. Métodos de evaluación de Control Interno: entrevistas, encuestas, narrativas y flujogramas.
	Análisis financiero a través de indicadores financieros e indicadores de valor - capital de trabajo, etc.	Indicador financiero y de valor.	Cambio y comportamiento de indicadores financieros en el caso de estudio.	Nivel de indicadores.	EEFF.

3.- ¿El estudio situacional sobre el manejo de los procesos contables de la empresa, permitirá plantear un plan de acción para agregar el valor de la empresa?	Identificación de procedimientos estandarizados acoplados al movimiento económico de la empresa.	Contabilidad Gerencial. Administración.	Proceso y funciones que fueron identificadas en la evaluación realizada a la empresa.	Número de planes diseñados conforme a las necesidades de la empresa.	Información del estudio realizado y complementación con la información general de la empresa.
	Modelos prediseñados que ayuden a formular el plan de acción.				

Figura 44 Preguntas de investigación. Realizado por: Autoras.

7. Desarrollo del Proyecto

En esta sección se evalúa el proceso contable de la empresa Johns Import Company S.A., la norma contable considerada son las NIIF para Pymes, de igual forma se utilizó el Marco Integral de Control Interno COSO III para evaluar el control de los procesos contables de los componentes de estudio, además se consideró el Código Tributario, la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, así como las resoluciones emitidas por el SRI.

De acuerdo con la metodología de investigación planteada, el enfoque mixto permite recolectar información de la situación financiera de la empresa, para aplicar criterios de normativa contable y de control a las cuentas analizadas.

A continuación, se da a conocer aspectos básicos sobre las actividades económicas relacionadas al comercio, que sirve para conocer el entorno en el que se desarrolla el caso de estudio, de igual modo se analiza la situación de la empresa Johns Import Company S.A., dando a conocer aspectos generales y específicos sobre el funcionamiento y desarrollo.

7.1. Aspectos Generales

Denominación:	Johns Import Company S.A.
Fecha de constitución:	Acta de constitución el 11 de enero de 2012
Registro:	Registro en la Superintendencia de Compañías con número de expediente 144394
Inscripciones:	Registro Único de Contribuyente (RUC) 0190379930001
Dirección Legal:	Dirección Principal Juan Pío Montufar y Vicente Mideros Sucursal: Avenida Primero de Mayo
Teléfonos:	074054700 074054701
E-mail:	contador@jhonic.com conce215@hotmail.com

Figura 45 Información general de la empresa. Realizado por: Autoras. Fuente: (Johns Import Company S.A., 2015).

7.1.1. Reseña histórica.

La empresa nace como una lubricadora en el año de 1993 registrándose como persona natural, sus actividades laborales se llevaban a cabo en un taller pequeño en ese entonces se ubicaba en la avenida Primero de Mayo, a partir del año 2012 se

transforma en sociedad familiar por el crecimiento económico en su nivel de ventas, denominándose Johns Import Company S.A., en la actualidad no ha definido misión, visión, objetivos y no cuentan con página web.

Periodo de transición.

La empresa nace con escritura pública de constitución como Compañía Anónima Johns Import Company con un capital autorizado de \$4.000,00 y un capital suscrito de \$2.000,00 en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay el 11 de enero del 2012, al inicio contó con dos accionistas:

Tabla 8 Accionistas al año 2012

Accionistas	Capital Suscrito	Capital Pagado	Número de Acciones
John Guayacondo Pastuzo	\$1.960,00	\$490,00	196
Luis Molina Bermeo	\$40,00	\$10,00	4
Total	\$2.000,00	\$ 500,00	200

Realizado por: Autoras. Fuente: (Johns Import Company S.A., 2015).

El 28 de diciembre del 2013 la compañía registró en el Registro Mercantil el cambio de los accionistas, quedando integrado de la siguiente manera:

Tabla 9 Accionistas al año 2013

Accionistas	Nº Acciones	Capital (\$)
Guayacondo Molina Henry Paúl	20	\$ 200,00
Guayacondo Jhon Guillermo	176	\$ 1.760,00
Molina Abad Mirian Catalina	4	\$ 40,00
Total	200	\$ 2.000,00

Realizado por: Autoras. Fuente: (Johns Import Company S.A., 2015).

En el año 2015 con expediente 144394 de los documentos jurídicos de la compañía establecen el cambio del objeto social, con escritura No. 2015-01-012-P007676, reforman el estatuto de la compañía, el Gerente General comparece en realizar un cambio en el objeto social, autorizado por la Junta General Universal de la Compañía, detallando como nuevo objeto;

“Mantenimiento general de los vehículos a través de mecánica express, para la cual la compañía podrá importar, exportar y vender al por mayor y menor lubricantes, filtros, accesorios, parte piezas, y más productos similares para vehículos automotores” (Johns Import Company S.A., 2015).

7.1.2. Personal de la empresa.

La empresa está conformada por 35 empleados que cumplen diferentes funciones laborales dentro de la organización. Han buscado tener un crecimiento económico con el incremento en el nivel de ventas, para lo cual han implementado distribuciones zonales que se encuentran divididas en 4 zonas con el fin de dar a conocer sus productos, abarcando nuevos nichos de mercados cada una de estas zonas cuenta con su propio supervisor a cargo.

Zonas	Sectores
1	Cañar, Cuenca, Troncal, Triunfo
2	Cuenca
3	Santa Isabel, Cañar, Biblian, Azogues, Cuenca, Girón
4	Oro, Machala, Pasaje, Gualaceo, Sigüig, Paute, Zamora, Gualaquiza, Yenzaza, El Panguí
5	Riobamba, Alausí, Chunchi, Oriente, Macas, Méndez, Sucua, San Juan Bosco, Cuenca
6	Loja, Oña, Saraguro

Figura 46 Zonas de distribución. Realizado por: Autoras. Fuente: (Pastuzo, 2018).

7.1.3. Base Legal.

Según la actividad principal que desarrolla la empresa, debe registrarse a lo siguiente:

Normativa
Código del Comercio
Código de Trabajo
Código Tributario
Ley de Compañías
Ley de Régimen Tributario Interno
Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno
Ley de Seguridad Social
Reglamento de la Ley de Seguridad Social
Normas Internacionales de Información Financiera

Figura 47 Norma que rige a la empresa. Realizado por: Autoras.

Entes de Control
Superintendencia de Compañías
Servicio de Rentas Internas
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
Ministerio de Relaciones Laborales

Figura 48 Entes de control. Realizado por: Autoras.

7.1.4. Estructura orgánica.

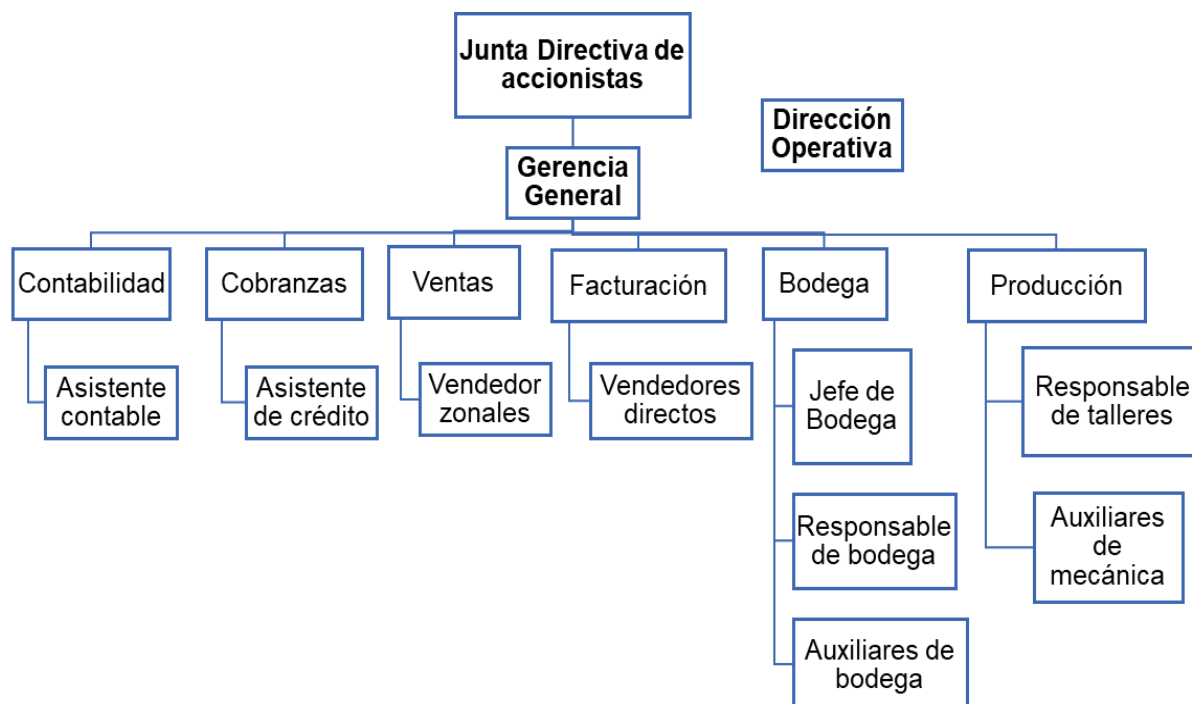


Figura 49 Organigrama. Realizado por: Autoras. Fuente: (Pastuzo, 2018).

7.2. Evaluación del Sistema de Control Interno

Un factor clave para el progreso de una empresa es:

Desarrollar un Control Interno adecuado al tipo de organización al cual representamos que permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad. (Servin, 2019)

7.2.1. Evaluación de Control Interno General aplicado a la empresa.

En la evaluación del Control Interno General se emplea una entrevista y un cuestionario elaborado bajo COSO III, aplicado a la Contadora General, esto permitió identificar debilidades de Control Interno a nivel general de la organización, a su vez se obtuvo hallazgos de control que permitió establecer las recomendaciones pertinentes.

Para analizar los resultados de la evaluación de Control Interno se utiliza la siguiente escala de valoración de riesgos, para conocer el nivel de confianza y nivel de riesgo de cada uno de los componentes del COSO.

Tabla 10 Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos

Calificación Porcentual	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
15 - 50 %	1 Bajo	3 Alto
51 - 75 %	2 Medio	2 Medio
76 - 95 %	3 Alto	1 Bajo

Realizado por: Autoras. Fuente: (Contraloría General del Estado, 2009).

El cuestionario global aplicado a la Contadora General, está en el **Anexo 2**, en el cual se indagó sobre los controles generales aplicados por la empresa, de acuerdo a los cinco componentes de Control Interno COSO III, del cual se obtuvo los siguientes resultados:

Tabla 11 Calificación Global de la Evaluación del Control Interno

Componente	P.T.	C.T.	N.C. %	N.R. %	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Nivel General de la empresa	500	161	32%	68%	Bajo	Alto

Realizado por: Autoras.

Tabla 12 Calificación por componente de la Evaluación del Control Interno

Componente	P.T.	C.T.	N.C. %	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Entorno de Control	150	33	22%	Bajo	Alto
Evaluación de Riesgos	70	17	25%	Bajo	Alto
Actividades de Control	110	39	35%	Bajo	Alto
Información y Comunicación	100	44	44%	Bajo	Alto
Actividades de Supervisión y Monitoreo	70	28	40%	Bajo	Alta

Realizado por: Autoras.

Conclusión:

Mediante la evaluación de Control Interno aplicado a nivel general se identificó un nivel de confianza bajo del 32% y un riesgo alto del 68%, lo que evidencia que la empresa no cuenta con una gestión empresarial efectiva para llevar acabo las actividades de una manera óptima, confiable, eficaz y eficiente, mientras que a nivel de componente existe un mayor riesgo por la falta de evaluación de riesgos que podría afectar económicamente de forma negativa en el futuro, llevando a que la empresa enfrente posibles pérdidas.

Narrativa entrevista sobre aspectos generales de los componentes a analizar.

Empresa: Johns Import Company S.A

Tema: Entrevista sobre procesos, políticas contables y aspectos generales de los componentes a analizar.

Entrevistada: Contadora General

Fecha: 29 de mayo de 2019

La entrevista se aplicó de forma personal a la Contadora General en las instalaciones de la empresa. En el transcurso de la entrevista se observó que la entrevistada respondía con fluidez y con poca seguridad. Las preguntas formuladas conforme a las NIIF para Pymes, son con el propósito de identificar procedimientos de registro, políticas contables utilizadas y aspectos generales relacionados a los componentes de estudio.

La estructura de la entrevista se rige a: aspectos generales de la información financiera, instrumentos financieros, inventarios, propiedad, planta y equipo, beneficios a empleados, obligaciones con instituciones financieras, patrimonio, ingresos y costo de ventas.

Según la respuesta de la entrevistada se evidenció que existe desconocimiento sobre información financiera a revelar mediante políticas contables, incluso el registro contable está acorde a las reglas generales de contabilidad y no de acuerdo a la normativa que rige a este tipo de compañías.

En cuanto a la información general, los Estados Financieros se presentaron bajo los esquemas de la Superintendencia de Compañías, en las notas explicativas no detallan las políticas que exige la normativa de las NIIF para Pymes.

No aplican las políticas de las NIIF para Pymes a los componentes de nivel general, en algunos casos el tratamiento es básico, en cuanto al reconocimiento y medición, a su vez no se observa criterios para la medición posterior y la información a revelar.

Los instrumentos financieros, como caja denota menores riesgos, porque no existe supervisión en los cuadros de caja realizados, en cuanto a bancos las conciliaciones bancarias son mensuales. Uno de los problemas latentes que existe en bancos es la

emisión de cheques posfechados que trae consecuencias como sobregiros bancarios. En cuanto a la gestión de cobro para cuentas por cobrar en el período de análisis era deficiente, hasta finales del año comenzaron a analizar el historial crediticio del cliente.

El componente inventarios presenta riesgos en los registros contables por el mal manejo del sistema del control de inventarios, y la existencia de problemas en la clasificación de los ítems de los productos.

En propiedad, planta y equipo existe problemas en el reconocimiento inicial, se observó que al inicio de sus operaciones estaban en función maquinarias en el área de talleres y aquellas no se encuentran reflejadas en los Estados Financieros.

Los beneficios a empleados se rigen a las normas del código de trabajo, de tal manera se ha establecido un estudio actuarial para el desahucio y jubilación patronal.

En obligaciones con instituciones financieras el registro es con la tabla de amortización que emite el banco y no refleja ninguna política contable aplicada. De igual forma, el patrimonio no registró movimientos, tampoco se observan políticas contables aplicables en este componente.

Por otra parte, las ventas de inventarios incluyen el rubro de la prestación de servicios que realiza talleres, lo cual no está reflejado en las notas financieras.

El sistema informático reconoce el costo de ventas al momento de generarse la venta, mientras que el costo de talleres no es reconocido en forma separada de los gastos de la empresa, y la información a revelar no contiene lo especificado en la normativa de la NIIF para Pymes.

Finalmente, opinamos que la empresa no implementa de forma completa las políticas contables de la normativa para Pymes. Por ende, la evaluación a realizarse a los componentes seleccionados partirá desde el reconocimiento hasta la información a revelar.

7.2.2. Evaluación de Control Interno por componente

7.2.2.1. Evaluación de Control Interno Método Cuestionario.

La evaluación al Sistema de Control Interno por componente se realizó por medio de cuestionarios de Control Interno.

- φ P.T. = Ponderación Total.
- φ C.T. = Calificación Total.
- φ N.C. = Nivel de Confianza.
- φ N.R. = Nivel de Riesgo.

Efectivo y sus equivalentes.

Caja

Tabla 13 Resultado de la Evaluación del Control Interno de Caja

Componente	P.T.	C.T.	N.C. %	N.R. %	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Caja	210	110	52%	48%	Medio	Medio

Realizado por: Autoras.

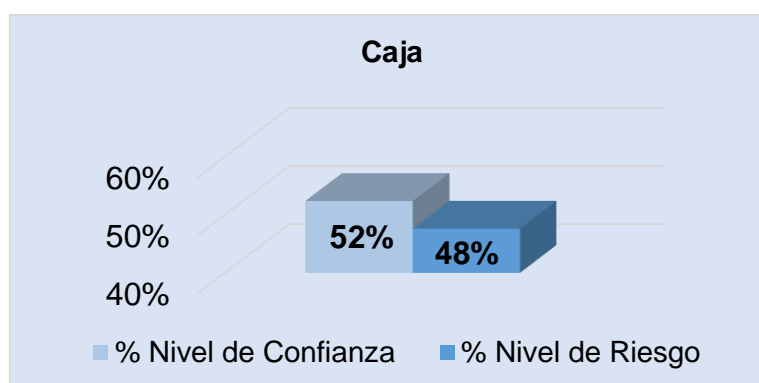


Figura 50 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Caja. Realizado por: Autoras.

Conclusión:

La empresa no dispone de manuales y falta revisiones a los procesos realizados. Por esta razón el control implementado para la protección del disponible necesita cambios para lograr que la información presentada en este componente refleje los principios contables. (**Figura 90** Hallazgo de Caja)

Bancos

Tabla 14 Resultado de la Evaluación del Control Interno de Bancos

Componente	P.T.	C.T.	N.C. %	N.R. %	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Bancos	190	111	58%	42%	Medio	Medio

Realizado por: Autoras.

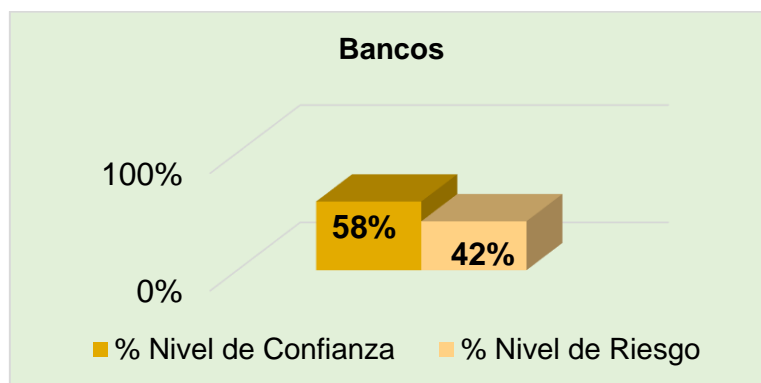


Figura 51 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Bancos. Realizado por: Autoras.

Conclusión:

La empresa no cuenta con manuales y falta control en los cheques posfechados. De manera que el control implementado para proteger las cuentas bancarias necesitan de supervisión sobre los procesos aplicados. (**Figura 92** Hallazgo de Bancos)

Cuentas y documentos por cobrar clientes corrientes locales.

Tabla 15 Resultado de la Evaluación del Control Interno de Cuentas por Cobrar

Componente	P.T.	C.T.	N.C. %	N.R. %	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Cuentas y Documentos por Cobrar	300	138	46%	54%	Bajo	Alto

Realizado por: Autoras.

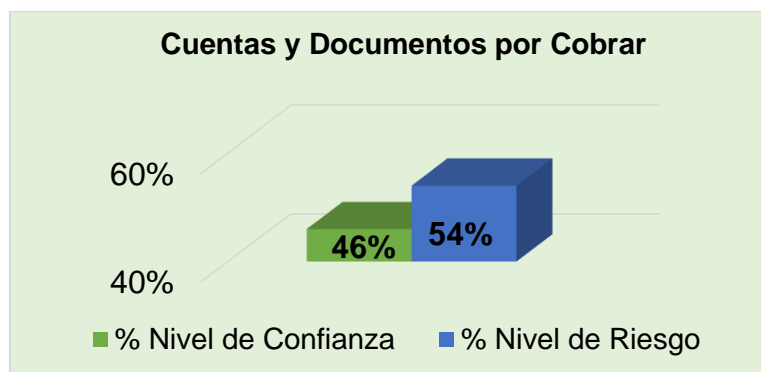


Figura 52 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Cuentas por Cobrar. Realizado por: Autoras.

Conclusión:

La cuenta tiene un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, resultado de diversas circunstancias que la empresa no considera, como por ejemplo: no identifica riesgos de control para el manejo del componente, el otorgar créditos a clientes sin una evaluación completa que respalde la capacidad de pago y el cumplimiento de los parámetros establecidos a la hora de conceder el crédito afecta en la liquidez de la empresa, entre otras circunstancias. (**Figura 93** Hallazgo de Cuentas por Cobrar)

Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes.

Tabla 16 Resultado de la Evaluación del Control Interno de Otras Cuentas por Cobrar

Componente	P.T.	C.T.	N.C. %	N.R. %	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	140	97	69%	31%	Medio	Medio

Realizado por: Autoras.

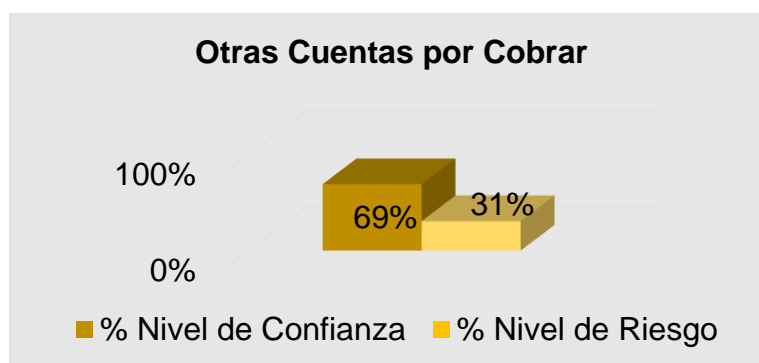


Figura 53 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Otras Cuentas por Cobrar. Realizado por: Autoras.

Conclusión:

Otras cuentas por cobrar no cuenta con un manual para el otorgamiento de préstamos y anticipos a empleados, inclusive no existen políticas contables descritas para el manejo de la partida, etc. (**Figura 94** Hallazgo de Otras Cuentas por Cobrar)

Inventario de mercadería.

Tabla 17 Resultado de la Evaluación del Control Interno de Inventarios

Componente	P.T.	C.T.	N.C. %	N.R. %	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Inventarios	310	187	60%	40%	Medio	Medio

Realizado por: Autoras.

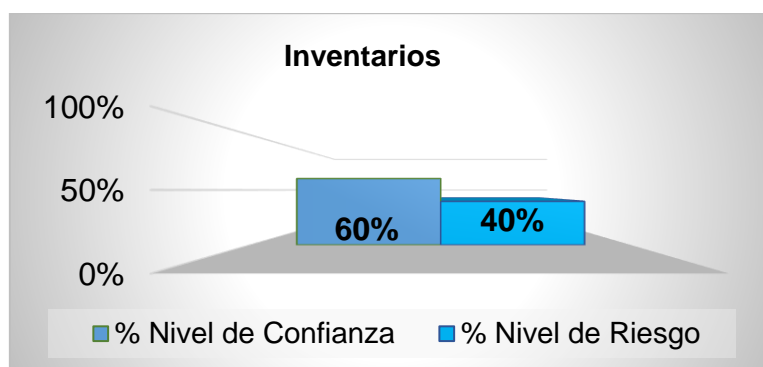


Figura 54 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Inventarios. Realizado por: Autoras.

Conclusión:

Inventarios presenta un nivel de riesgo medio porque: no cuenta con un manual de procesos para el control de esta cuenta, a su vez no existe supervisión en las compras realizadas, falta de capacitaciones al personal que maneja el componente, etc. (**Figura 95** Hallazgo de Inventarios)

Propiedad, planta y equipo.

Tabla 18 Resultado de la Evaluación del Control Interno de Propiedad, Planta y Equipo

Componente	P.T.	C.T.	N.C. %	N.R. %	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Propiedad, Planta y Equipo	270	101	37%	63%	Bajo	Alto

Realizado por: Autoras.

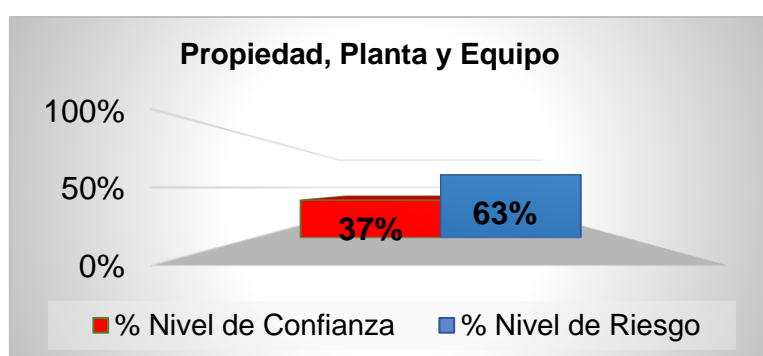


Figura 55 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Propiedad, Planta y Equipo. Realizado por: Autoras.

Conclusión:

Propiedad, Planta y Equipo presenta un nivel de confianza bajo, ya que no identifican riesgos de control para el uso de la maquinaria, a su vez no cuenta con un manual de funciones para el manejo de la cuenta, etc. (**Figura 96** Hallazgo de Activo Fijo)

Cuentas y documentos por pagar Comerciales Corrientes no Relacionadas.

Tabla 19 Resultado de la Evaluación del Control Interno de Cuentas por Pagar

Componente	P.T.	C.T.	N.C. %	N.R. %	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Cuentas y por Pagar	200	89	45%	56%	Bajo	Alto

Realizado por: Autoras.

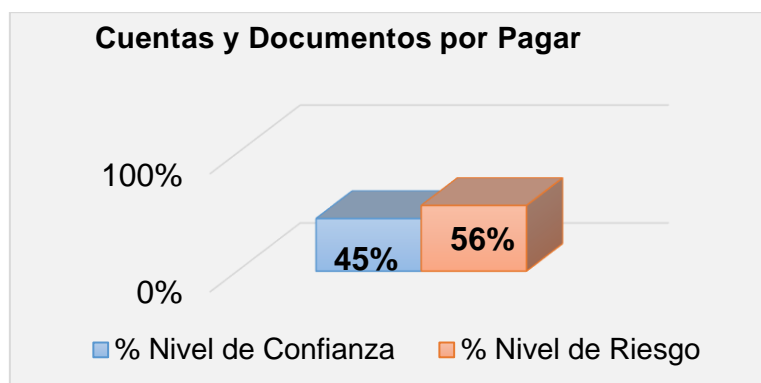


Figura 56 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Cuentas por Pagar. Realizado por: Autoras.

Conclusión:

Cuentas por Pagar presenta situaciones que afecta en la gestión de pagos a los proveedores y al mismo tiempo existe desactualización por parte del personal en cuanto a normativa contable. (**Figura 97** Hallazgo de Cuentas por Pagar)

Beneficios a empleados.

Tabla 20 Resultado de la Evaluación del Control Interno de Beneficios a Empleados

Componente	P.T.	C.T.	N.C. %	N.R. %	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Beneficios a Empleados	350	210	60%	40%	Medio	Medio

Realizado por: Autoras.

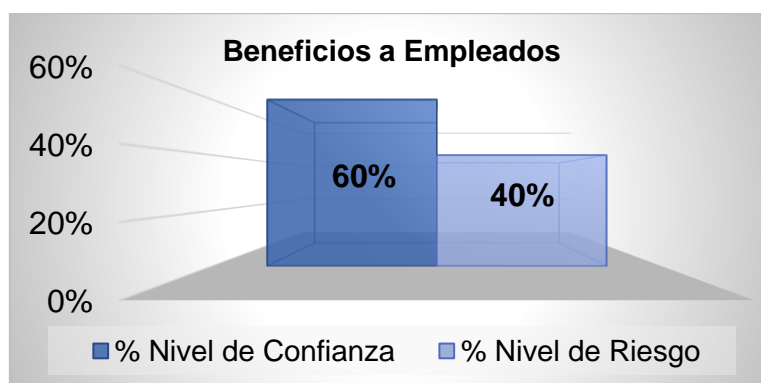


Figura 57 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Beneficios a Empleados. Realizado por: Autoras.

Conclusión:

Se observó que la empresa no designa funciones y responsabilidades sobre: reclutamiento, selección, capacitación y evaluación del personal, provocando la contratación de personal que no posee los conocimientos necesarios para el buen desempeño laboral dentro del puesto de trabajo. (**Figura 98** Hallazgo de Beneficios a Empleados)

Obligaciones con Instituciones Financieras Corrientes Locales.

Tabla 21 Resultado de la Evaluación del Control Interno de Obligaciones Financieras

Componente	P.T.	C.T.	N.C. %	N.R. %	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Obligaciones con Instituciones Financieras	130	64	49%	51%	Bajo	Alto

Realizado por: Autoras.

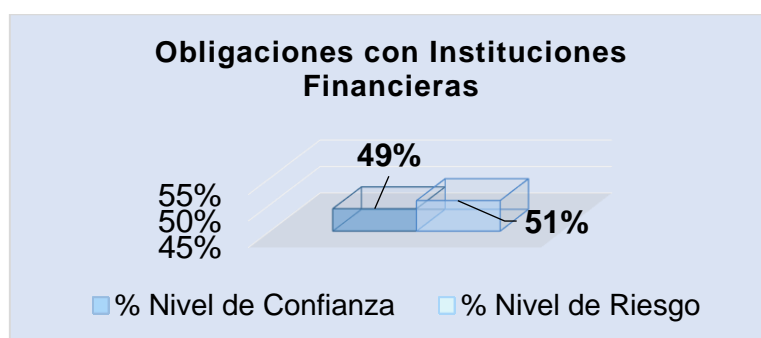


Figura 58 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Obligaciones Financieras. Realizado por: Autoras.

Conclusión:

Los préstamos bancarios no disponen de actas de aprobación por parte de la junta de accionistas para generar la solicitud del crédito, a su vez el destino de los créditos no cumplieron totalmente con la finalidad para la que fueron solicitados. (**Figura 99** Hallazgo de Obligaciones Financieras)

Patrimonio.

Tabla 22 Resultado de la Evaluación del Control Interno de Patrimonio

Componente	P.T.	C.T.	N.C. %	N.R. %	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Patrimonio	130	68	52%	48%	Medio	Medio

Realizado por: Autoras.

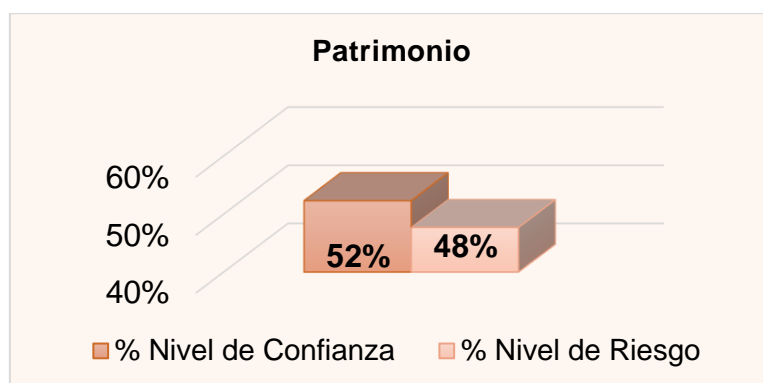


Figura 59 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Patrimonio. Realizado por: Autoras.

Conclusión:

El personal responsable no está actualizado con la normativa vigente para el manejo del patrimonio, es decir no realizan movimientos patrimoniales que beneficie a los accionistas. (**Figura 100** Hallazgo de Patrimonio)

Ventas.

Tabla 23 Resultado de la Evaluación del Control Interno de Ventas

Componente	P.T.	C.T.	N.C. %	N.R. %	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ventas	190	98	52%	48%	Medio	Medio

Realizado por: Autoras.

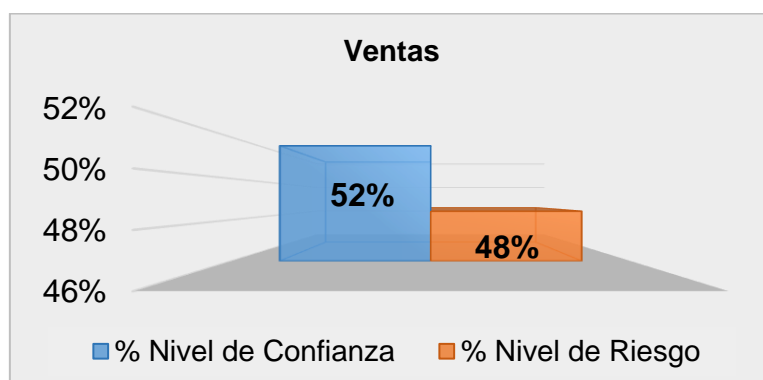


Figura 60 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Ventas. Realizado por: Autoras.

Conclusión:

La empresa no contabiliza de forma separada los ingresos por la venta de mercaderías con los que provienen de la prestación del servicio de talleres, es a causa del sistema informático que no cuenta con los módulos necesarios. (**Figura 101** Hallazgo de Ventas)

Costo de Ventas.

Tabla 24 Resultado de la Evaluación del Control Interno del Costo de Ventas

Componente	P.T.	C.T.	N.C. %	N.R. %	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Costo de Ventas	130	46	35%	65%	Bajo	Alto

Realizado por: Autoras.

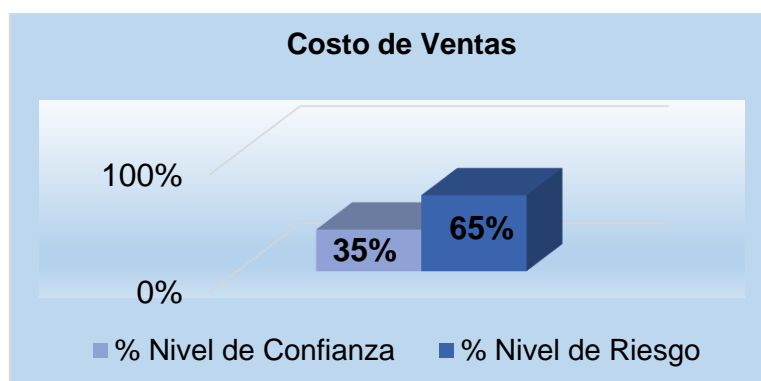


Figura 61 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo del Costo de Ventas. Realizado por: Autoras.

Conclusión:

Se refleja que la empresa para el costo de ventas no identifica riesgos para el manejo del componente, a su vez no existe supervisión para el costo generado por el sistema. (**Figura 102** Hallazgo de Costo de Ventas)

7.2.2.2 Evaluación de Control Interno Método Flujograma.

Para graficar los procesos que la empresa utiliza para las diferentes actividades, se empleó el sistema Business Process Model and Notation (BPMN) en español Modelo y Notación de Procesos de Negocio, es una gráfica estandarizada que permite establecer los procesos de negocio en un flujo de trabajo. (Soto, 2016)

El modelo es una notación gráfica que describe de forma lógica los pasos de un proceso de negocio. Ha sido especialmente diseñada para coordinar la secuencia de los procesos y los mensajes que fluyen entre los participantes de las diferentes actividades. (Soto, 2016)

Por lo tanto, la herramienta BIZAGI permitió elaborar los flujogramas (**Anexos 16 al 26**) que representan los procesos relacionados a cada componente evaluado, a continuación se detalla la simbología aplicada:






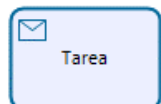









Símbolos	Descripción
	Evento de inicio: Indica el comienzo del proceso, en término de flujos de secuencia, indicando el comienzo del flujo del proceso.
	Inicio múltiple: Indica que existen múltiples caminos para iniciar el proceso.
	Tarea simple: Es una actividad elemental incluida dentro de un proceso. Generalmente un usuario final se encarga de ejecutar la tarea.
	Tarea de usuario: Es una típica tarea donde el humano ejecuta la actividad con la asistencia de una aplicación.
	Tarea de servicio: La tarea es realizada mediante el servicio web o a través de una aplicación automatizada.
	Tarea de recepción: Es una tarea simple diseñada para esperar por la llegada del mensaje desde un participante externo, se completa la tarea cuando se ha recibido el mensaje.
	Tarea de envío: Es una tarea simple diseñada para enviar un mensaje a un participante externo, se completa la tarea cuando se ha enviado el mensaje.
	Tarea manual: La tarea es realizada sin utilizar el servicio web o una aplicación automatizada.
	Anotación: Proporciona información adicional al lector del diagrama.
	Objeto de datos: Proveen información acerca de cómo los documentos, datos y otros objetos son usados y actualizados durante el proceso.
	Evento de mensaje: Un mensaje llega desde un participante y lanza un evento.
	Compuerta basada en eventos: Representa la espera por una respuesta de un cliente, ejecutará un conjunto de actividades si el cliente responde "sí" y otro conjunto de actividades si responde "no". La respuesta determina el camino del flujo del proceso.
	Compuerta exclusiva: Son decisiones exclusivas, según los datos del proceso determinarán el camino a seguir para ejecutar una acción.
	Fin de terminación: Indica la terminación de las actividades en el proceso.
	Flujo de secuencia de las actividades: Indica el orden en que las actividades serán ejecutadas.

Figura 62 Símbolos aplicados en los flujogramas. Realizado por: Autoras. Fuente: (Bizagi, 2019).

La simbología permite identificar riesgos y controles en cada flujograma de procesos, el color de cada símbolo está conforme a la siguiente valoración de riesgos:

Color	Frecuencia	Impacto
Verde	Raro	Bajo
Amarillo	Ocurrente	Medio
Rojo	Frecuentemente	Alto

Figura 63 Valoración de riesgos para los flujogramas. Realizado por: Autoras.

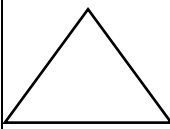
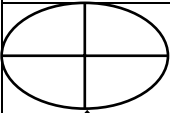
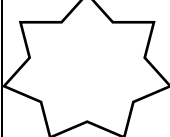
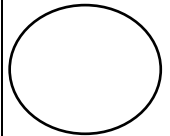
Símbolos	Descripción
	Incumplimiento del objetivo de operación No existe efectividad y eficacia de las operaciones, incluido sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, además, de la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
	Incumplimiento del objetivo de información No prepara reportes para uso de la organización y de los accionistas, tomando en cuenta la veracidad, oportunidad y transparencia.
	Incumplimiento del objetivo de cumplimiento No existe el cumplimiento de leyes y regulaciones a las que está sujeta la empresa. La organización debe desarrollar sus actividades en función de las leyes y normas específicas.
	Inexistencia de Control Interno No existe un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de la entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable.

Figura 64 Descripción de los tipos de riesgos. Realizado por: Autoras. Fuente: (COSO, 2013).

A continuación, se evalúa el Sistema de Control Interno de cada componente estudiado por medio de flujogramas. Para la recolección de información se aplicó entrevistas a los responsables del manejo de las cuentas, identificando: principales actividades, controles existentes y los posibles riesgos que afectan al proceso.


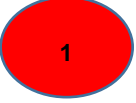
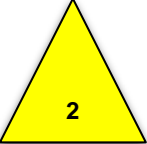
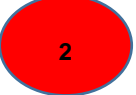
Las matrices de la evaluación contienen: los procesos que presentan riesgos, la simbología, el detalle, la valoración del riesgo, la causa para el origen del riesgo, de igual forma los controles recomendados para manejar y supervisar las cuentas.

Los riesgos identificados en los flujogramas están relacionados con los objetivos del Control Interno y con la tabla de valoración de riesgos que se presentó anteriormente, obteniendo como resultado matrices evaluación de Control Interno, además generando matrices de respuesta al riesgo que serán presentadas en los resultados del proyecto.

Efectivo y sus equivalentes.

Matriz de Evaluación del Control Interno de Caja Chica

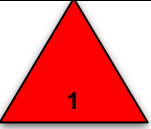
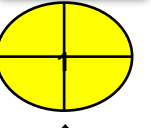
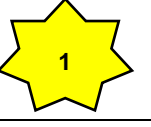
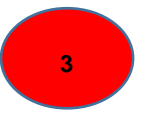

Tabla 25 Matriz de Evaluación de Caja Chica


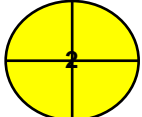
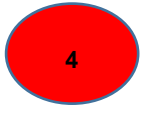
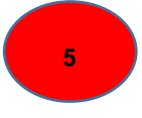
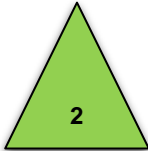
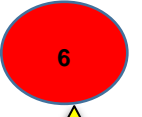

Proceso	Riesgo		Valoración del riesgo	Causa	Controles recomendados			
	Símbolo	Detalle			Manuales	Automáticos	Preventivos	Detección
Generar informe de caja chica		Riesgo operacional	Medio	Existe más de una autorización aprobada para el monto de apertura.	X		X	
Generar el pago del gasto		Inexistencia de control	Alto	No hay autorizaciones de aprobación de los gastos efectuados.	X		X	
Revisión de reposición		Riesgo operacional	Medio	Los gastos efectuados son mayores a los fondos de caja chica, y no cumplen con la finalidad de este tipo de cuenta.	X			X
Contabilizar la reposición		Inexistencia de control	Alto	Mal manejo de las cuentas que intervienen en la reposición.		X		X


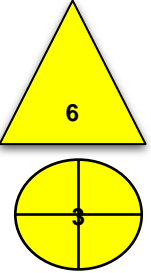
Realizado por: Autoras. (**Anexo 16** Flujograma del proceso de Caja Chica).

Matriz de Evaluación del Control Interno de Caja

Tabla 26 Matriz de Evaluación de Caja

Proceso	Riesgo		Valoración del riesgo	Causa	Controles recomendados			
	Símbolo	Detalle			Manuales	Automáticos	Preventivos	Detección
Venta directa con el cliente	  	<p>Riesgo operacional</p> <p>Riesgo de información</p> <p>Riesgo de cumplimiento</p>	<p>Alto</p> <p>Medio</p> <p>Medio</p>	Realiza cambios en la factura original, pero no generan la anulación del documento, tampoco informan del acontecimiento al departamento contable.		X	X	
Venta por medio del servicio prestado		Inexistencia de control	Alto	Las órdenes de trabajo que realizan en talleres no verifican que lo descrito corresponda a lo usado en la prestación del servicio.	X		X	
Ventas a crédito		Riesgo operacional	Medio	Al inicio del año las ventas a crédito se otorgaron de forma directa sin previa autorización para otorgar el crédito.		X	X	

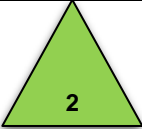
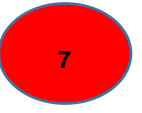

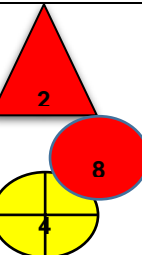
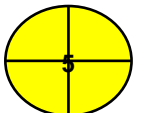
Ventas al contado		Riesgo operacional	Bajo	Error en la digitación de la información de los clientes.	X			X
Realizar facturación	 	Riesgo de información Inexistencia de control	Medio Alto	La Directora Operativa que tiene a su cargo una caja, no respeta el puesto de trabajo de las demás cajeras, y factura en distintas cajas, al final de la venta lleva el dinero recibido a su caja, provocando reclasificaciones en los fondos de caja.	X		X	
Cobrar con cheque o tarjetas de crédito		Inexistencia de control	Alto	No existe un control sobre el cobro de los cheques y las tarjetas de crédito.		X	X	
Realizar el cuadre diario de caja		Riesgo operacional	Bajo	Existe desorden en el envío de información al departamento de contabilidad creando pérdida de tiempo en la revisión de los cuadros de caja.	X		X	X
Registrar los fondos asumidos por el Gerente General	 	Inexistencia de control Riesgo operacional	Alto Medio	Los fondos de caja general no son depositados de forma intacta e involucran al fondo para gastos personales.		X	X	

Realizar el depósito		Riesgo operacional	Medio	Los depósitos son realizados 5 días después de la recaudación de los fondos y no se depositan de forma intacta.		X	X	
Revisar el buró crediticio y cuentas pendientes con la empresa		Riesgo operacional Riesgo de información	Medio Medio	El proceso de revisión empezó a aplicarse a medio año del 2018.		X	X	

Realizado por: Autoras. (**Anexo 17** Flujograma del proceso de Caja).

Matriz de Evaluación del Control Interno de Bancos.

Tabla 27 Matriz de Evaluación de Bancos

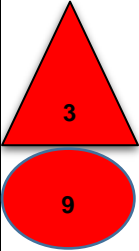
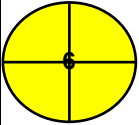
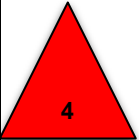
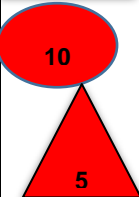
Proceso	Riesgo		Valoración del riesgo	Causa	Controles recomendados			
	Símbolo	Detalle			Manuales	Automáticos	Preventivos	Detección
Realizar el cuadre de caja		Riesgo operacional	Bajo	Los cuadros de caja no cuenta con revisiones previas o posteriores a su realización.	X		X	
Seleccionar al proveedor		Inexistencia de control	Alto	No existe un estudio previo en el pago se da al azar, causando que no bastezan las necesidades de la empresa.	X		X	
Pagar con caja general		Riesgo operacional	Medio	Con los fondos pagan a proveedores; falta control en el pago, existe desorden que origina morosidad en los pagos.		X	X	
Firmar los cheques		Riesgo operacional Inexistencia de control Riesgo de información	Alto Alto Medio	Los cheques son firmados por el Gerente, llenados por la Contadora y la Directora Operativa realiza el pago, emiten cheques posfechados ocasionando un sobre giro contable en el sistema.	X		X	X
Registrar los cheques emitidos		Riesgo de información	Medio	Registran los cheques que no han recibido los proveedores en la fecha girada, generando el sobregiro contable.	X		X	

Realizado por: Autoras. (**Anexo 18** Flujograma del proceso de Bancos).

Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corrientes Locales.

Matriz de Evaluación del Control Interno de Cuentas por Cobrar

Tabla 28 Matriz de Evaluación de Cuentas por Cobrar

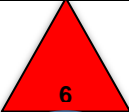

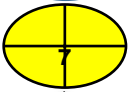


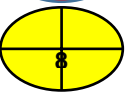



Proceso	Riesgo		Valoración del riesgo	Causa	Controles recomendados			
	Símbolo	Detalle			Manuales	Automáticos	Preventivos	Detección
Analizar el historial crediticio del cliente		Riesgo operacional Inexistencia de control	Alto Alto	No estudian los antecedentes de los clientes al momento de otorgar el crédito, la aprobación depende del Gerente General, a finales de agosto del 2018 iniciaron con la revisión del historial del cliente.		X	X	
Realizar solicitud de crédito		Riesgo de información	Medio	No cuenta con documentos de respaldo de los créditos otorgados, hasta finales de agosto implementaron el análisis y la presentación de una solicitud de crédito.		X	X	
Pactar condiciones de cobro		Riesgo operacional	Alto	Las políticas de crédito son propuestas por el Gerente y no disponen de políticas para una buena práctica administrativa.		X	X	
Aprobar condiciones		Inexistencia de control Riesgo operacional	Alto Alto	Algunos de los créditos otorgados a los clientes no cuentan con la aprobación del Gerente General.	X		X	X

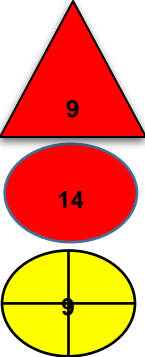
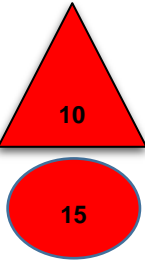
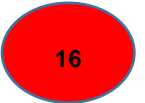
Realizado por: Autoras. (**Anexo 19** Flujoograma del proceso de Cuentas por Cobrar).

Inventario de mercadería.

Matriz de Evaluación del Control Interno de Inventarios

Tabla 29 Matriz de Evaluación de Inventarios

Proceso	Riesgo		Valoración de riesgo	Causa	Controles recomendados			
	Símbolo	Detalle			Manuales	Automáticos	Preventivos	Detección
Revisar mercadería	  	Riesgo operacional Inexistencia de control Riesgo de información	Alto Alto Medio	El encargado de compras en ocasiones no revisa la mercadería que hace falta en stock, por lo tanto existe un sobre stock inventarios.		X	X	X
Establecer condiciones	  	Riesgo operacional Inexistencia de control Riesgo de información	Alto Alto Medio	No existe políticas de definidas por la empresa, las condiciones establecidas son a criterio del encargado de compras.	X		X	
Ingresar mercadería al sistema	  	Riesgo operacional Inexistencia de control Riesgo de información	Alto Alto Alto	El ingreso de mercadería es de forma desordenada, creando nuevos códigos para los productos existentes originando doble codificación en la mercadería. Falta control en las modificaciones de códigos.		X	X	

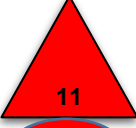





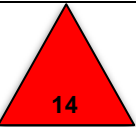

Realizar el asiento contable		<p>Riesgo operacional</p> <p>Inexistencia de control</p> <p>Riesgo de información</p>	<p>Alto</p> <p>Alto</p> <p>Medio</p>	El desorden por parte de los proveedores al no entregar la factura y la mercadería al mismo tiempo, causo que la empresa utilice cuentas transitorias que al final del mes no se cierran correctamente de acuerdo a la operación de origen.		X	X	X
Utilizar la mercadería en talleres		<p>Riesgo operacional</p> <p>Inexistencia de control</p>	<p>Alto</p> <p>Alto</p>	No existe control sobre lo utilizado en talleres al momento del despacho, el encargado de talleres ingresa a bodega y selecciona lo que necesita, después realizan el requerimiento de despacho de la mercadería.	X		X	
Despachar mercadería		<p>Inexistencia de control</p>	<p>Alto</p>	Falta de control en el despacho, esto es a causa de la distribución ineficiente en las actividades que se desarrollan en talleres.	X		X	X

Realizado por: Autoras. (**Anexo 20** Flujograma del proceso de Inventarios).

Propiedad, Planta y Equipo.

Matriz de Evaluación del Control Interno de Propiedad, Planta y Equipo

Tabla 30 Matriz de Evaluación de Activos Fijos

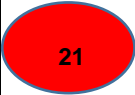

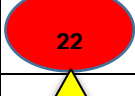



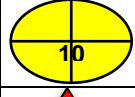

Proceso	Riesgo		Valoración de riesgo	Causa	Controles recomendados			
	Símbolo	Detalle			Manuales	Automáticos	Preventivos	Detección
Elaborar solicitud	 	Riesgo operacional Inexistencia de control	Alto Alto	En ocasiones para adquirir PPE el Gerente es quien toma la decisión de compra y no realiza ninguna cotización.		X	X	
Negociar con proveedor conocido	 	Riesgo operacional Inexistencia de control	Alto Alto	El Gerente no analiza las necesidades que conlleva comprar nueva PPE, así como precios, calidad y la funcionalidad.	X	X	X	
Inicia el funcionamiento	 	Riesgo operacional Inexistencia de control	Alto Alto	Al ingresar la maquinaria en la empresa entra en funcionamiento de forma inmediata, sin contar con pruebas de funcionalidad.	X		X	X
Revisar y registrar en el libro diario	 	Riesgo operacional Inexistencia de control	Alto Alto	No existe un control físico sobre PPE.	X	X	X	X

Realizado por: Autoras. (**Anexo 21** Flujoograma del proceso de Propiedad, Planta y Equipo).

Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes no Relacionadas.

Matriz de Evaluación del Control Interno de Cuentas por Pagar

Tabla 31 Matriz de Evaluación de Cuentas por Pagar

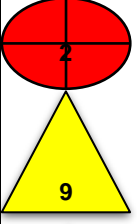
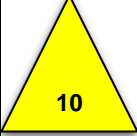
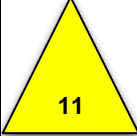
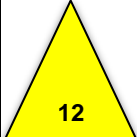
Proceso	Riesgo		Valoración de riesgo	Causa	Controles recomendados			
	Símbolo	Detalle			Manuales	Automáticos	Preventivos	Detección
Enviar documentos de compra		Inexistencia de control	Alto	En contabilidad no se comprueba la mercadería registrada en el sistema.	X	X	X	
Analizar cuentas por vencer		Riesgo operacional	Alto	Se realiza un análisis simple para el pago a proveedores. El reporte del sistema tiene limitaciones para otorgar información más exhaustiva.		X		X
		Inexistencia de control	Alto					
Revisar reporte		Riesgo operacional	Medio	Aprueban el pago según a criterio personal de la Directora Operativa y no se rigen al reporte enviado por la Contadora. Falta segregación de funciones. No existe personal capacitado para el manejo del componente.		X	X	
		Inexistencia de control	Alto					
Establecer fechas en cheques		Inexistencia de control	Alto	Los cheques se firman antes de su elaboración. No existen políticas escritas para el correcto uso de la chequera. El cheque girado no es comunicado para su retiro.	X		X	
		Riesgo de información	Medio					
Registrar asiento contable		Riesgo operacional	Alto	Existe sobre giros contables por el registro anticipado de los cheques.		X	X	

Realizado por: Autoras. (**Anexo 22** Flujograma del proceso de Cuentas por Pagar).

Beneficios a Empleados.

Matriz de Evaluación del Control Interno de Beneficios a Empleados

Tabla 32 Matriz de Evaluación de Beneficios a Empleados

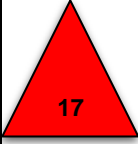
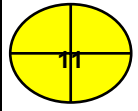

Proceso	Riesgo		Valoración de riesgo	Causa	Controles recomendados			
	Símbolo	Detalle			Manuales	Automáticos	Preventivos	Detección
Describir cargo		Riesgo de información Riesgo operacional	Alto Medio	No efectúa un análisis de cargo del puesto a ocupar. Falta descripción del cargo para la publicación de la vacante laboral.	X		X	
Realizar ascenso		Riesgo operacional	Medio	No aplica evaluaciones previas sobre conocimientos del cargo ofertado.	X		X	
Seleccionar personal		Riesgo operacional	Medio	No verifica los conocimientos requeridos para el puesto de trabajo, solo aplica una evaluación sencilla. Recursos humanos no realiza las tareas de selección al personal, siendo el Gerente el encargado del proceso.	X		X	
Gestionar personal		Riesgo operacional	Medio	No existe manual para préstamos y anticipos a empleados. No aplica evaluaciones de desempeño al personal de la empresa. No provee de capacitaciones al personal.	X		X	

Realizado por: Autoras. (**Anexo 23** Flujograma del proceso de Beneficios a Empleados).

Obligaciones con Instituciones Financieras Corrientes Locales.

Matriz de Evaluación del Control Interno de Obligaciones con Instituciones Financieras

Tabla 33 Matriz de Evaluación de Obligaciones Financieras




Proceso	Riesgo		Valoración de riesgo	Causa	Controles recomendados			
	Símbolo	Detalle			Manuales	Automáticos	Preventivos	Detección
Necesidad de financiamiento		Riesgo operacional	Alto	No considera una evaluación previa para identificar la necesidad de financiamiento.		X	X	
Elaborar acta de aprobación		Riesgo de información	Medio	No dispone del acta de aprobación de los préstamos adquiridos por la empresa.	X		X	
Devengar cuota mensual		Riesgo operacional	Bajo	No supervisa los fondos devengados por el banco.	X			X

Realizado por: Autoras. (**Anexo 24** Flujoograma del proceso Obligaciones con Instituciones Financieras).

Patrimonio.

Matriz de Evaluación del Control Interno de Patrimonio

Tabla 34 Matriz de Evaluación de Patrimonio


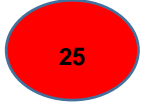
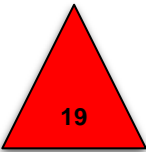
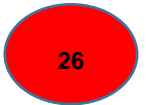

Proceso	Riesgo		Valoración de riesgo	Causa	Controles recomendados			
	Símbolo	Detalle			Manuales	Automáticos	Preventivos	Detección
Revisar información financiera		Riesgo operacional	Medio	No existe un análisis financiero que permita diagnosticar la situación económica y financiera de la empresa.		X	X	X
Generar movimientos de capital		Riesgo operacional	Medio	Falta capacitación en gerencia y contabilidad de acuerdo a la normativa para el manejo de patrimonio.		X	X	
Acumular utilidades		Riesgo de cumplimiento	Bajo	No observa las disposiciones legales establecidas en la Ley de Compañías.	X		X	

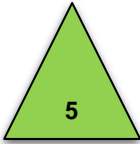

Realizado por: Autoras. (**Anexo 25** Flujograma del proceso de Patrimonio).

Ingresos y Costos de Ventas.

Matriz de Evaluación del Control Interno de Ingresos y Costo de Ventas

Tabla 35 Matriz de Evaluación de Ingresos y Costo de Ventas

Proceso	Riesgo		Valoración de riesgo	Causa	Controles recomendados			
	Símbolo	Detalle			Manuales	Automáticos	Preventivos	Detección
Ingreso de mercadería al sistema	 	Riesgo operacional Inexistencia de control	Alto Alto	Existen registros erróneos en el sistema de los productos ingresados a bodega, provocando que el costo de ventas refleje falencias. No aplica revisiones al costo de ventas generado por el sistema.		X	X	X
Establecer el porcentaje de utilidad	 	Riesgo operacional Inexistencia de control	Alto Alto	No existe análisis previos para establecer el porcentaje de utilidad. No define condiciones para determinar los precios de los productos.		X	X	
Ventas directas y zonales		Riesgo operacional	Bajo	Desconocimiento por parte de los vendedores relacionados con la funcionalidad de los productos y de nueva mercadería que llega a la empresa.		X	X	

Sistema realiza el asiento contable		Riesgo operacional	Bajo	No realiza verificaciones al registro contable creado por el sistema.	X		X	
Realizar asiento contable		Riesgo operacional	Medio	Falta supervisión a los registros del ingreso de la mercadería al sistema. Flexibilidad al momento de recibir el comprobante de compra por parte del proveedor.	X		X	

Realizado por: Autoras. (**Anexo 26** Flujograma del proceso de Ingresos-Costo de Ventas).

7.3. Evaluación a los procesos contables financieros de la empresa

En la evaluación realizada a los registros contables con la aplicación del tipo de investigación descriptivo y aplicativo, se construyó tablas y cuadros que evidencian el proceso llevado dentro de cada cuenta.

El desarrollo inicia con la aplicación de un análisis financiero que representa la situación financiera de cada componente estudiado, obteniendo un enfoque objetivo acerca del entorno actual, permitiendo tener una evaluación de la información contable.

Según el proceso metodológico del proyecto, se identificó las transacciones realizadas durante el periodo de análisis, desarrollando una tabla sobre los movimientos contables efectuados dentro de la cuenta, describiendo: el número, concepto y valor que acreditan y debitan a la cuenta estudiada.

La evaluación realizada a los procesos contables requiere seguir una serie de pasos impuestos en la normativa contable de las NIIF para Pymes, por esta razón, se elaborará información necesaria que respalde los registros que exige la norma, obteniendo la razonabilidad en la presentación de los Estados Financieros.

7.3.1. Efectivo y Equivalentes al efectivo.

El efectivo y equivalentes al efectivo es una partida contable del activo corriente, representando el efectivo disponible en caja, caja chica y bancos de la empresa.

La normativa de NIIF para Pymes establece que:

“El efectivo y equivalentes son inversiones con alta liquidez a corto plazo que son fácilmente convertibles en importes conocidos de efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante en su valor” (IFRS Foundation, 2015)

La administración del efectivo es importante para determinar el crecimiento y la subsistencia de la empresa, el inadecuado control de la misma perjudica la liquidez económica de la organización, por no contar con controles sobre los ingresos y desembolsos de caja, afectando al flujo neto de caja.

Análisis Financiero del Efectivo.

Tabla 36 *Análisis Financiero de Efectivo y Equivalentes al Efectivo*

Situación Financiera de Johns Import Company S.A. Análisis Financiero					
Componente	2017	2018	Variación Absoluta	Análisis Horizontal	Análisis Vertical
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 58.558,15	\$ 33.686,38	\$ -24.871,77	-42,47%	2%

Realizado por: Autoras.

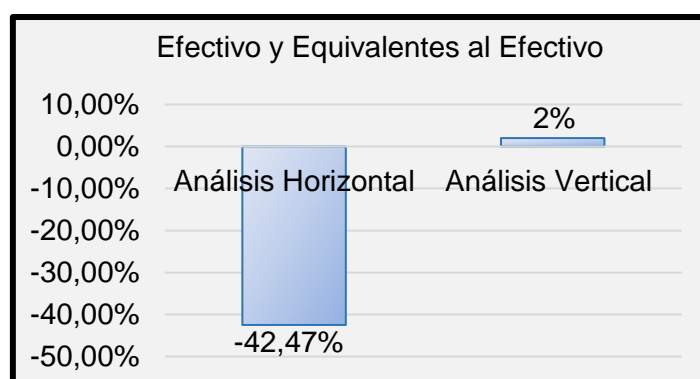


Figura 65 Análisis Horizontal y Vertical de Caja. Realizado por: Autoras.

Interpretación:

En el análisis financiero realizado al efectivo, se identificó que existe decremento en comparación al año anterior, causado por el incremento en la adquisición de mercadería y la compra de nuevos activos fijos; provocando que la aportación sobre el activo total no revela mayor significancia.

φ Ratios Financieros y de Gestión

De igual modo, se aplicó índices para medir la situación financiera que tiene los activos a corto plazo reconociendo que la empresa puede hacer frente a sus obligaciones, concluyendo que este componente no presenta mayores movimientos que pueda perjudicar a la situación financiera, los cálculos aplicables a la cuenta se presenta en la siguiente tabla:

Tabla 37 Ratios de Liquidez del efectivo

Efectivo y Equivalentes				
Ratios Financieros de Liquidez periodo 2018				
Nombre	Fórmula	Implementación	Total	Interpretación
Capital de trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$1.937.072,58 - \$1.445.031,47	492.041	Los activos a corto plazo que posee la empresa es capaz de hacer frente a sus obligaciones de corto plazo con \$492.041.
Prueba Ácida	Activo corriente - Inventarios	\$1.937.072,58 - \$534.187,24	0,97	Por cada dólar que se debe a corto plazo se cuenta para su cancelación con 0,97 centavos en activos corrientes de fácil realización.
	Pasivo Corriente	\$1.445.031,47		
Prueba Defensiva	Efectivo y equivalentes	\$33.686,38	0,02	Por cada dólar en las obligaciones a corto plazo que existe, la empresa cuenta con activos líquidos de 0,02 centavos para cubrirlos a través de sus activos a muy corto plazo.
	Pasivo Corriente	\$1.445.031,47		
Ratios de Gestión				
Nombre	Fórmula	Implementación	Total	Interpretación
Rotación del efectivo	Efectivo y equivalentes x 365	\$33.686,38 *365	2,72	La empresa ha contado con 2 días de liquidez para cubrir las ventas con recursos propios.
	Ventas	\$4.505.602,45		

Realizado por: Autoras.

ϕ **Ciclo conversión del efectivo**

El ciclo de conversión del efectivo de la empresa es crucial para la administración del capital de trabajo o administración financiera a corto plazo. El ciclo de conversión del efectivo (CCE) mide el tiempo que requiere una empresa para convertir la inversión en efectivo, necesaria para sus operaciones, en efectivo recibido como resultado de esas operaciones. (Gitman & Zutter, 2012)

Según, los cálculos expuestos en la **Tabla 38** e ilustrado en la **Figura 66** del ciclo de conversión del efectivo se obtuvo; que el plazo de venta de los inventarios es de 39 días en el año, esto se da por la falta de supervisión en el abastecimiento de inventarios, la sociedad demora 109 días para el cobro a los clientes sobre las ventas a crédito causado por la falta de gestión de cobro y la empresa demora 82 días en pagar a los proveedores.

Concluyendo que Johns Import Company S.A., demora en cobrar a sus clientes más que en pagar a sus proveedores con 27 días de diferencia, generando: retrasos en el pago a proveedores, existencia de cartera vencida y afectando al capital de trabajo de la empresa.

Tabla 38 Formulas para el Ciclo de Conversión del efectivo

Periodo Promedio de Cobro		
Cuentas por cobrar promedio:	CxC Inicial	\$1.296.004,58
	+ CxC Final	\$1.367.724,15
	Total / 2 :	\$1.331.864,37
Rotación de Cuentas por Cobrar:	Venta a Crédito	\$4.381.098,02
	/ CxC promedio	\$1.331.864,37
	Total veces :	3,29
Periodo promedio de cobro:	Días	360
	/ Rotación de CxC	3,29
	Total en días :	109,44
Edad Promedio de Inventarios		
Inv. Promedio de Inventario:	Inv. Inicial	\$ 275.409,99
	+ Inv. Final	\$ 534.187,24
	Total / 2 :	\$ 404.798,62
Rotación de Inventarios:	Costo de Venta	\$3.712.676,79
	/ Inv. Total Promedio	\$ 404.798,62
	Total en veces :	9,17
Plazo Promedio de Inventario:	Días	360
	/ Rotación de Inventarios	9,17
	Total en días :	39,25
Periodo Promedio de Pago		
Cuentas por pagar promedio:	CxP Inicial	\$ 811.509,79
	+ CxP Final	\$ 1.371.197,24
	Total / 2 :	\$ 1.091.353,52
Rotación de Cuentas por pagar:	Compras a Crédito	\$ 4.783.752,77
	/ CxP promedio	\$ 1.091.353,52
	Total veces :	4,38
Periodo promedio de pago:	Días	360
	/ Rotación de CxP	4,38
	Total en días :	82,13

Realizado por: Autoras.

φ **Línea del tiempo del efectivo**

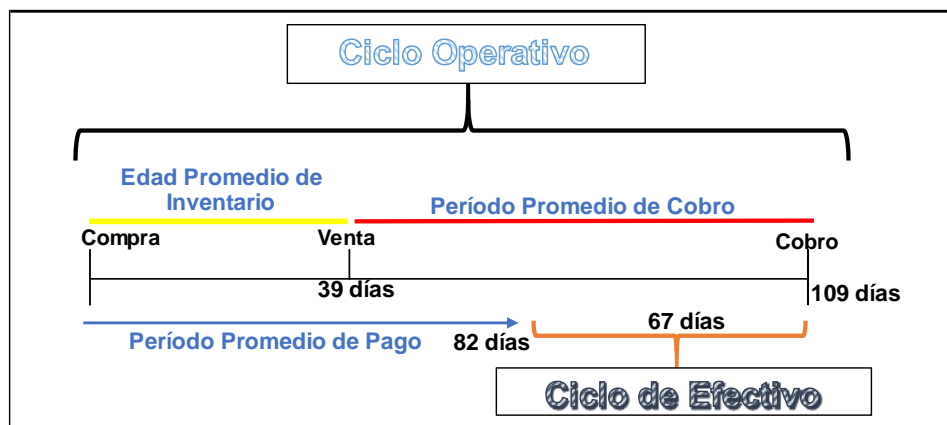


Figura 66 Ciclo Operativo del efectivo. Realizado por: Autoras.

Movimientos Contables de Caja Chica.

Con la constatación realizada en el diario general se identificaron los movimientos realizados dentro de las diferentes cuentas describiendo la situación de la empresa en los siguientes cuadros:

Tabla 39 Movimientos Contables de Caja Chica

Johns Import Company S.A. Movimientos Contables del periodo 2018 Componente: Caja Chica		
Cantidad de Transacciones	Debe	Haber
Caja Chica	16	67
Total	16	67
Descripción	Debe	Haber
Movimientos de Caja Chica	Saldo Inicial Creación de la cuenta Reposición de caja chica	Desembolsos de caja chica Cierre de la cuenta
Caja Chica		
Descripción	Debe	Haber
Saldo Inicial	\$ 486,65	
Creación de la cuenta	\$ 1.200,00	
Cierre contable de Caja Chica		\$ 486,65
Reverso de creación (2 veces)		\$ 600,00
Reposición de Caja Chica	\$ 1.776,31	
Desembolsos de Caja Chica		\$ 2.328,47
Total General	\$ 3.462,96	\$ 3.415,12

Realizado por: Autoras.

Movimientos Contables de Caja.

Con la constatación realizada en el diario general se identificaron los movimientos realizados dentro de las diferentes cuentas describiendo la situación de la empresa. La empresa cuenta con una serie de clasificación de cajas con diferentes códigos que van F1, F2, F3, F4, caja sucursal. En la evaluación realizada la caja con mayor significancia en el valor es la caja F2, en el siguiente cuadro se detalla los movimientos:

Tabla 40 *Movimientos Contables de Caja*

Johns Import Company S.A. Movimientos Contables del periodo 2018 Componente: Caja General		
Cantidad de Transacciones	Debe	Haber
Caja F1	8131	580
Caja F2	3126	604
Caja F3	8243	495
Caja F4	4455	1239
Total	23955	2918
Descripción	Debe	Haber
Movimientos de Caja	Saldos Iniciales Descuadres de Cajas Reclasificación Ajustes por los diferencias de Caja	Reclasificación Ajustes de Caja
	Ventas Cuentas cobradas	Depósitos Pago a proveedores
Caja F2		
Descripción	Debe	Haber
Saldo Inicial	\$ 4.348,50	
Descuadres de Cajas	\$ 76,02	
Reclasificación	\$ 31.591,50	\$ 19.837,04
Ajustes por los diferencias de caja	\$ 14.362,85	\$ 14.326,90
Ventas	\$ 108.098,01	
Cuentas cobradas	\$ 1.024.280,02	
Depósitos		\$ 471.062,82
Pago a proveedores		\$ 677.530,14
Total General	\$ 1.182.756,90	\$ 1.182.756,90

Realizado por: Autoras.

Movimientos Contables de Bancos.

Tabla 41 Movimientos Contables de Bancos

Johns Import Company S.A. Movimientos Contables del periodo 2018 Componente: Bancos		
Cantidad de Transacciones	Debe	Haber
Banco Pichincha Cuenta Corriente.	3277	1881
Banco Pichincha Uti.	2	2
Banco del Austro 1	214	44
Bancos del Austro 2	629	278
Banco del Pacifico	204	102
Cooperativa Jep	1175	446
Total	5501	2753
Descripción	Debe	Haber
Movimientos de Bancos	Saldos Iniciales	
	Depósitos en efectivo	
	Depósitos en cheques	
	N/C Relación con proveedores	Pago a proveedores
	Cobro de tarjetas de crédito Bco. del Austro	N/D emite Institución Financiera
Banco del Pichincha		
Descripción	Debe	Haber
Saldo Inicial	\$ -	
Depósitos en efectivo	\$ 3.610.826,27	
Depósitos en cheques	\$ 738.999,50	
Pago a proveedores		\$ 4.080.780,82
N/C Relación con proveedores	\$ 17.793,54	
N/D emite Institución Financiera		\$ 286.838,49
Total General	\$ 4.367.619,31	\$ 4.367.619,31

Realizado por: Autoras.

7.3.2. Cuentas y documentos por cobrar clientes corrientes locales.

Las cuentas por cobrar “corresponde a obligaciones de terceros originados por variados conceptos, distintos de primas.” (Superintendencia de Compañías, 2014)

“Corresponde a todos los saldos que los empleados adeuden a la compañía por concepto de préstamos u otros con plazo menor a un año, de acuerdo a políticas establecidas por la compañía.” (Superintendencia de Compañías, 2014)

Es una de las cuentas más significativas que puede tener una empresa para la administración del capital de trabajo.

En esta sección se analiza conforme a lo dispuesto en las NIIF para Pymes los movimientos contables que se ha efectuado con esta partida.

De acuerdo a los resultados obtenidos es evidente que existen problemas en la gestión de cobro a clientes que se puede atribuir a la contratación de personal no capacitado para el manejo de esta cuenta, entre otros aspectos.

φ **Árbol de causa y efecto**

Con la información de la evaluación contable previa se identificó la causa de los problemas que registra las transacciones en el libro diario.

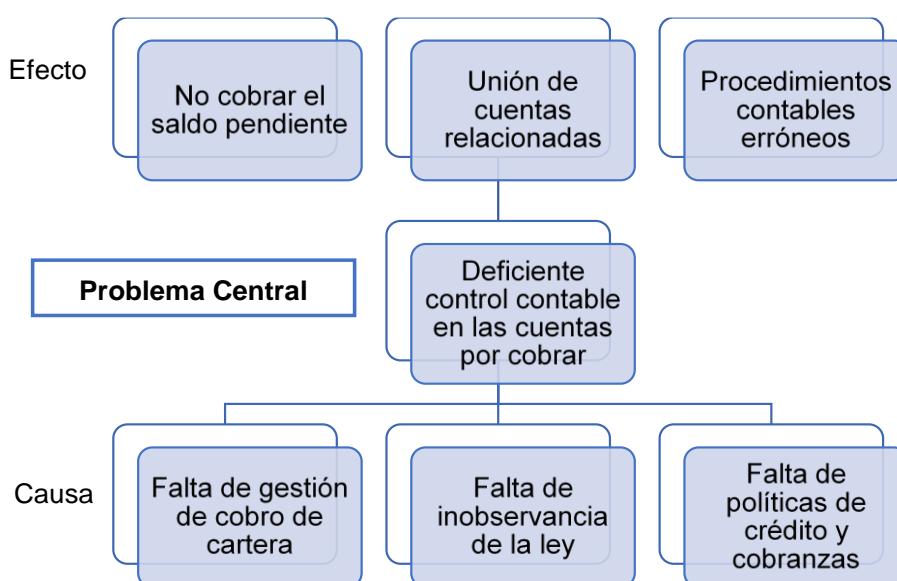


Figura 67 Árbol de causa y efecto. Realizado por: Autoras.

Análisis Financiero de Cuentas por Cobrar.

Tabla 42 Análisis Financiero de Cuentas por Cobrar

Situación Financiera de Johns Import Company S.A. Análisis Financiero					
Componente	2017	2018	Variación Absoluta	Análisis Horizontal	Análisis Vertical
Cuentas y por Cobrar	\$ 1.268.338,70	\$ 1.362.156,65	\$ 93.817,95	7,40%	66%

Realizado por: Autoras.

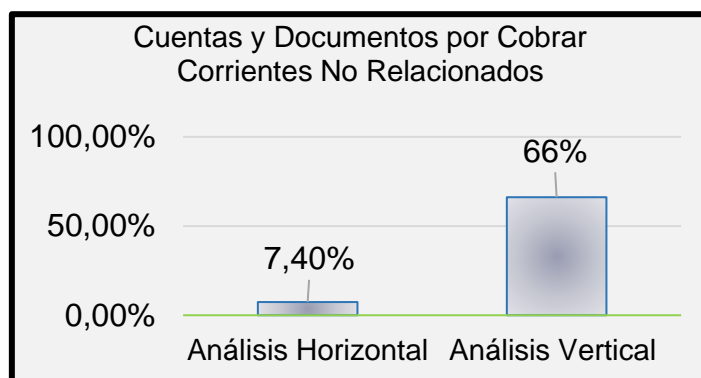


Figura 68 Análisis Horizontal y Vertical de Cuentas por Cobrar. Realizado por: Autoras.

Interpretación:

De acuerdo con el análisis financiero a cuentas por cobrar genero un incremento en comparación al año 2017 originado porque no la empresa no exigía una mayor evaluación en el historial crediticio. La aportación sobre el activo total en la forma de cobro se registra en mayor magnitud las ventas crédito.

φ Determinación de la antigüedad de Cuentas por Cobrar

Tabla 43 Antigüedad de la Cartera

Antigüedad de la cuenta	Saldo pendiente	Porcentaje del saldo total pendiente
De 0 a 30 días	\$ 209.730,49	34%
De 31 a 60 días	\$ 78.897,17	13%
De 61 a 90 días	\$ 36.504,10	6%
De 91 a 120 días	\$ 15.538,69	3%
Más de 120 días	\$ 268.038,50	44%
Total al 31/12/2018	\$ 608.708,95	100%

Realizado por: Autoras.

Conclusión:

La empresa Johns Import Company S.A otorga plazos de crédito de 30 días a sus clientes, estos tienen 30 días después del término del mes de la venta para emitir el pago. Por lo tanto, el 34% del saldo pendiente con antigüedad de 0 a 30 días es corriente.

Los saldos pendientes de 31 a 60 días, 61 a 90 días, 91 a 120 días y más de 120 días están vencidos. De acuerdo con el calendario de vencimientos, el 34% de las

cuentas son corrientes (antigüedad < 30 días) y el 66% restante corresponde a cuentas vencidas (antigüedad > 30 días).

El 13% del saldo pendiente está vencido entre 1 y 30 días, el 6% de 31 a 60 días, el 3% de 61 a 90 días, y el 44% más de 90 días. Es evidente que existen problemas en la gestión de cobro a clientes que es atribuido por la falta de capacitación y políticas de cobro.

Movimientos Contables de Cuentas por Cobrar.

Con la constatación realizada en el diario general se identificaron los movimientos realizados dentro de las diferentes cuentas describiendo la situación de la empresa en el siguiente cuadro se detalla los movimientos:

Tabla 44 Movimientos Contables de Cuentas por Cobrar

Johns Import Company S.A. Movimientos Contables del periodo 2018 Componente: Cuentas y Documentos por Cobrar		
Cantidad de Transacciones	Debe	Haber
Cuentas por Cobrar	14569	17080
Total	14569	17080
Descripción	Debe	Haber
Movimientos de Cuentas Por Cobrar	Saldo Inicial Ventas a crédito	Devolución en ventas Depósitos de cheques de clientes Depósitos por transferencias Retenciones de clientes Cobros desde cajas Cobros por tarjetas de crédito
	Cierre de cajas	Anticipo a empleados Depósitos no identificados Cruce de cuentas
Cuentas por Cobrar		
Descripción	Debe	Haber
Saldo Inicial	\$1.108.094,91	
Ventas a crédito	\$4.482.842,96	
Devolución en ventas		\$ 219.398,64
Depósitos de cheques clientes		\$ 2.140.651,05
Depósitos por transferencias		\$ 698.135,49
Devolución de cheques clientes	\$91.243,61	
Retenciones de clientes		\$ 6.991,11
Cobro desde cajas		\$ 1.380.867,10
Cobros por tarjetas de crédito		\$ 27.104,56
Cierre de cajas	\$32.882,48	
Anticipo a empleados		\$ 33.575,67

Depósitos no identificados		\$	24.739,26
Cruce de cuentas		\$	7.808,53
Total General	\$5.715.063,96	\$	4.539.271,41

Realizado por: Autoras.

φ Ajuste en la medición de las Cuentas por Cobrar

Para aplicación de la normativa se realizó la evaluación sobre Cuentas por Cobrar que registren plazos no normales a la condición de crédito, de acuerdo al resultado no implica materialidad o importancia relativa que pueda influir en la decisiones económicas para los usuarios, por ende como ejemplo de la aplicación de la normativa se realizó el cálculo para dejar constancia el proceso de la aplicación de la norma. Nos regimos a los principios del Equilibrio entre Costo y Beneficio, Esfuerzo y Costo Desproporcionados para realizar cálculo.

J :	9,8% anual
m :	12 mensual
i :	0,008 mensual
Fórmula :	$V.A. = V.F. (1 + i)^{-n}$ $i = (J / m)$
V.A. :	Valor Presente.
V.F. :	Valor Futuro.
i :	Tasa de interés por período de capitalización.
n :	Número total de períodos de capitalización incluidos en el plazo de una transacción.
J :	Tasa nominal anual también conocida como tasa de interés contractual.
m :	Es el número de veces que el interés se convierte en capital en un año.

Figura 69 Fórmula del valor presente. Realizado por: Autoras.

Tabla 45 Cálculo del valor presente

Cuentas por Cobrar del período 2018	Valor	Fórmula	Valor Presente
Vencida	\$608.708,95		\$608.708,95
Vencimiento a 150 días	\$ 2.506,09	$\$2.506,09 \times (1+0,0081)^{-5}$	\$2.406,22
Vencimiento a 180 días	\$ 8.351,20	$\$8.351,2 \times (1+0,0081)^{-6}$	\$7.953,44
Total	\$619.566,24		\$619.068,61

Realizado por: Autoras.

Tabla 46 Ajuste a Cuentas por Cobrar

Ajuste a la Transacción		
Normalmente, las Cuentas por Cobrar a clientes surgen de las ventas a crédito. Consecuentemente deberemos realizar un ajuste a las partidas de interés y a las Cuentas por Cobrar. Según la sección 23, detallado en el numeral 23.29, dicho ajuste se presenta a continuación:		
Valor en libros	\$	619.566,24
Valor razonable	\$	619.068,61
Valor del ajuste	\$	497,63
Cabe indicar que este tipo de ajuste no afecta a las cuentas de impuesto generadas por las ventas, al ajustarse la cartera al valor presente además, debería estimarse en la cuenta de valuación de dudoso recaudo conocida también como estimación para cuentas incobrables.		
El ajuste debe realizarse al final del año para obtener el valor presente, conforme, al párrafo 11.13 de la sección 11 de las NIIF para Pymes.		

Realizado por: Autoras.

ϕ **Determinación de muestreo de cartera**

La normativa establece que al final de cada periodo en el que se informa la empresa debe identificar si existe evidencia objetiva de un deterioro de cartera, en consecuencia, se evaluó a los clientes con deudas pendiente de cobro al corte de diciembre del 2018, identificando que las cuentas por cobrar contienen la evidencia que dispone la normativa contable y tributaria para establecer que la cartera se encuentra deteriorada.

Para calcular tal deterioro se procedió a realizar un muestreo, según anteriores investigaciones demuestran que no es viable o ventajoso examinar a todos los elementos de una población, para la ejecución del proyecto es preciso definir la unidad de análisis. El tipo de muestreo a emplear es el muestreo no aleatorio:

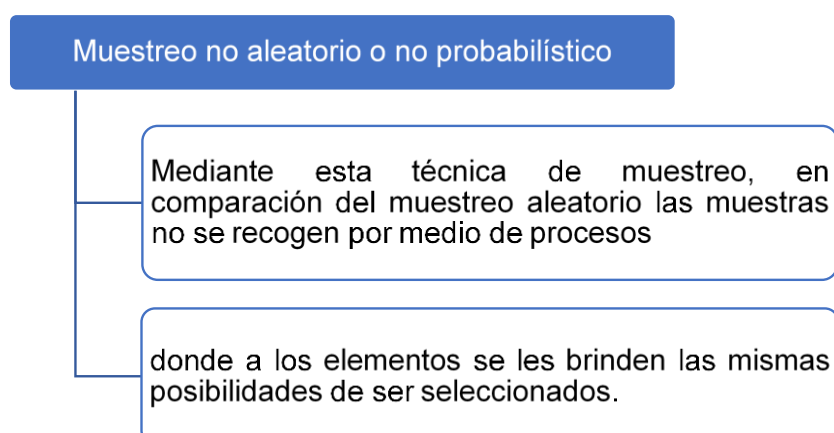


Figura 70 Muestreo no aleatorio. Realizado por: Autoras. Fuente: (Bravo Jarquin, 2018).

Una vez definido la técnica de muestreo, se analiza el tipo de muestreo que se va a utilizar entre las cuales tenemos:

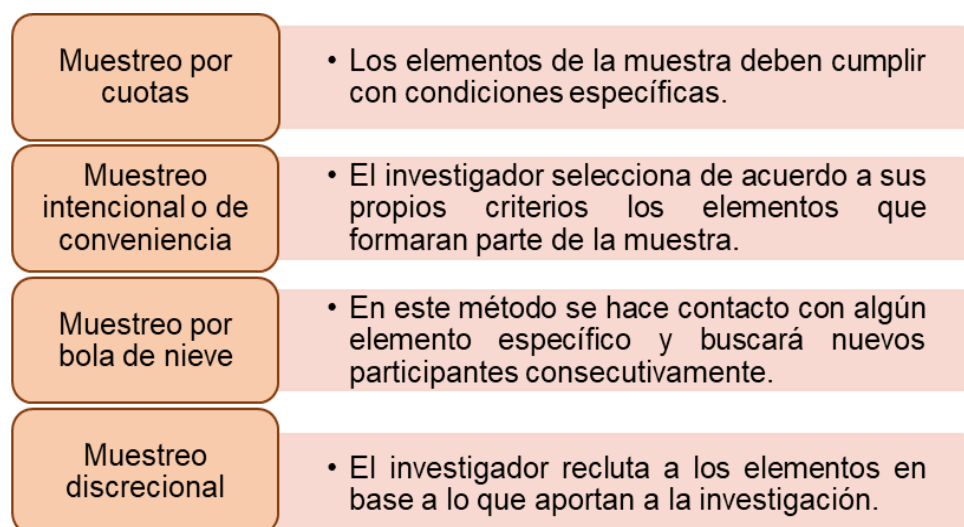


Figura 71 Tipo de muestreo. Realizado por: Autoras. Fuente: (Bravo Jarquin, 2018).

Por lo tanto, el tipo de muestreo que concuerda con la evaluación es el muestreo por conveniencia. En contrastes, a la muestra seleccionada el criterio de selección de la muestra se basa en:

- φ Antigüedad de la cartera y;
- φ El monto de la deuda.

A continuación, se presenta gráficamente la muestra seleccionada para el análisis.

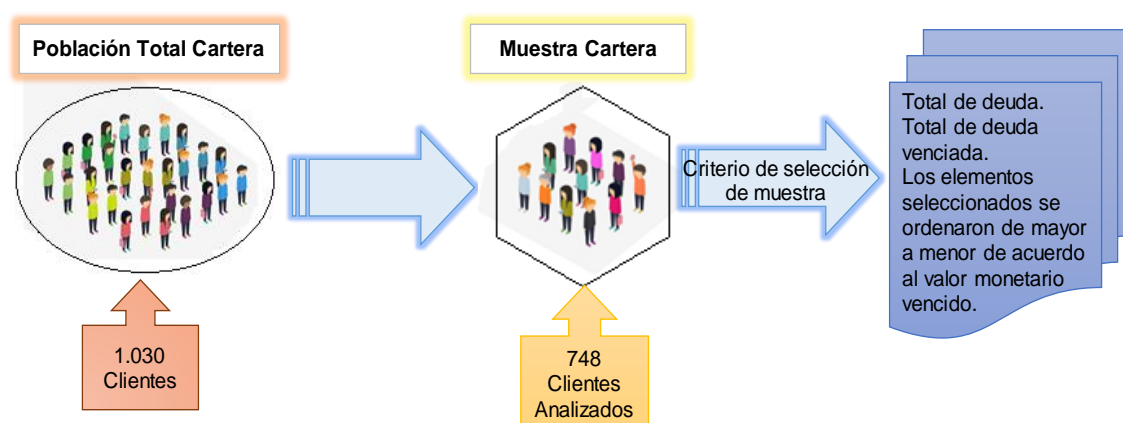


Figura 72 Parámetros de la muestra. Realizado por: Autoras.

φ Análisis de Deterioro de Cartera

Una vez obtenida la muestra para el análisis de la cartera se procedió a evaluar con la normativa contable respectiva y lo que dispone el Reglamento de LRTI sobre la evaluación del deterioro de cartera al final del periodo sobre el que se informa.

La cartera vencida de los clientes presentó evidencia objetiva que existe deterioro de valor, cotejando la evidencia con la información de la Superintendencia de Compañías y el SRI sobre la situación actual de los clientes que presentan cartera vencida de periodos anteriores.

Una vez obtenida la evidencia se investigó la tasa de interés efectiva para las Pymes destinada a créditos, de la plataforma del Banco Central del Ecuador vigente al 31/12/2018. De acuerdo, con la normativa establecida en la sección 11 de los Instrumentos Financieros Básicos el método de medición de la pérdida por deterioro de valor es la diferencia entre el importe de libros del activo y el valor presente de los flujos futuros, obteniendo así el valor del deterioro que sufrió la cartera de la empresa en el periodo del 2018.

El **Anexo 27** muestra el proceso del cálculo sobre el deterioro de valor de cartera, estructurándose por: nombre del cliente, valor de la deuda, fecha de concesión y vencimiento de cada cuota, el cálculo de los días de morosidad de la cartera; obtenida esta información se procedió a buscar en las plataformas virtuales que poseen información de los clientes, para obtener evidencia de la situación económica del cliente, con ello se identificó que parámetro cumple según la sección 11 párrafo 11.22 y el art. 28 numeral 3 del Reglamento LRTI, comparando que el cliente cumpla con las 2 disposiciones normativas se procede a realizar el cálculo del valor presente de los flujos futuros con la tasa de interés efectiva del banco del 0,02% diaria.

Con el resultado obtenido se procedió a aplicar lo dispuesto el párrafo 11.21 de la sección 11, determinando que la cartera de la empresa presenta un deterioro de valor de \$11.903,27, según la sección 10 se contabilizará como error contable, el registro está en los resultados del proyecto en la transacción #40. (**Tabla 110** Evaluación Contable a Cuentas por Cobrar)

El Control Interno evaluado sobre este componente presento que no existen acciones para la gestión de cobro, debido que a la fecha de corte del 30/06/2019, la cartera evaluada todavía se presenta como no cobrada.

φ Provisión de Cuentas por Cobrar

Continuando con la evaluación a cuentas por cobrar se identificó que la empresa realizó una provisión de cuentas incobrables mayor a lo estipulado en el art. 10 numeral 11 de la LRTI. En la **Tabla 47** se da a conocer la diferencia causada por el error en el cálculo realizado por la empresa causado por la aplicación de un porcentaje distinto a lo estipulado y por provisionar las Cuentas por Cobrar Relacionadas de acuerdo a lo que prohíbe art. 10 inciso 11 de LRTI, en el año de estudio la diferencia en la provisión acumulada es de \$21.294,28 y el gasto reconocido en el periodo asciende a \$7.799,65.

Tabla 47 Provisión de Cuentas por Cobrar

Empresa Johns Import Company S.A. Evaluación Contable: Provisión de Cuentas por Cobrar								
Descripción	Situación de la Empresa							NIIF para Pymes
Reconocimiento	La empresa reconoce la provisión de cuentas incobrables, de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI), según, el art. 10, literal 11 "Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total".							Se conoce como provisión de deterioro de valor de cartera: Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.
Años	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
Valor de Cartera no relacionados	\$ 107.637,00	\$ 130.590,00	\$ 263.348,82	\$ 933.764,44	\$ 1.126.651,86	\$ 1.268.338,70	\$ 1.362.156,65	
Provisión Acumulada (PA 2 – PA 1)		\$ 22.953,00	\$ 132.758,82	\$ 670.415,62	\$ 192.887,42	\$ 141.686,84	\$ 93.817,95	
(-) Provisión Acumulada Registrada	4165	\$ 2.381,00	\$ 17.346,23	\$ 25.125,05	\$ 33.869,68	\$ 33.869,68	\$ 34.905,26	
Gasto de Provisión	\$ -	\$ -	\$ 14.965,23	\$ 7.778,82	\$ 8.744,63	\$ -	\$ 9.356,81	
% Aplicado por la empresa	3,87%	0,00%	11,27%	1,16%	4,53%	0,00%	9,97%	
Cálculo de las Autoras de acuerdo a la normativa								
Años	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
Valor de Cartera no relacionados	\$ 107.637,00	\$ 130.590,00	\$ 263.348,82	\$ 933.764,44	\$ 1.126.651,86	\$ 1.268.338,70	\$ 1.362.156,65	
(-)Cuentas Relacionadas	\$ 47.322,00	\$ 2.267,00	\$ 90.773,78	\$ 28.012,93	\$ 33.799,56	\$ 62.957,37	\$ 1.058,84	
(=)Cartera Neta	\$ 60.315,00	\$ 128.323,00	\$ 172.575,04	\$ 905.751,51	\$ 1.092.852,30	\$ 1.205.381,33	\$ 1.361.097,81	
Cartera a Provisionar		\$ 68.008,00	\$ 44.252,04	\$ 733.176,47	\$ 187.100,80	\$ 112.529,03	\$ 155.716,48	
Gasto de Provisión del 1% anual	\$ 603,15	\$ 680,08	\$ 442,52	\$ 7.331,76	\$ 1.871,01	\$ 1.125,29	\$ 1.557,16	
(-) Provisión Acumulada	\$ 603,15	\$ 1.283,23	\$ 1.725,75	\$ 9.057,52	\$ 10.928,52	\$ 12.053,81	\$ 13.610,98	
Diferencia Gasto de Provisión	\$ -603,15	\$ -680,08	\$ 14.522,71	\$ 447,06	\$ 6.873,62	\$ -1.125,29	\$ 7.799,65	
Diferencia Provisión Acumulada	\$ 3.561,85	\$ 1.097,77	\$ 15.620,48	\$ 16.067,53	\$ 22.941,16	\$ 21.815,87	\$ 21.294,28	

Realizado por: Autoras.

7.3.3. Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes.

Las partidas que involucran a otras cuentas y documentos por cobrar se relacionan con los anticipos y préstamos a empleados otorgados por la empresa.

En esta sección se analiza diversos aspectos de la administración que la empresa aplica al componente evaluado.

Análisis Financiero de Otras Cuentas por Cobrar.

Tabla 48 Análisis Financiero de Otras Cuentas por Cobrar

Situación Financiera de Johns Import Company S.A. Análisis Financiero					
Componente	2017	2018	Variación Absoluta	Análisis Horizontal	Análisis Vertical
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes	\$3.665,88	\$5.567,50	\$1.901,62	51,87%	0,27%

Realizado por: Autoras.

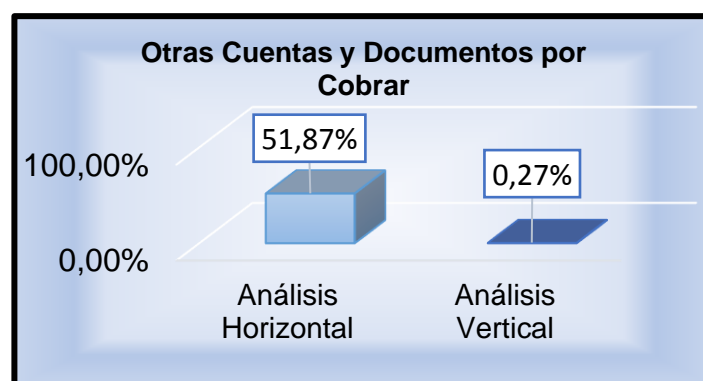


Figura 73 Análisis Horizontal y Vertical de Otras Cuentas por Cobrar. Realizado por: Autoras.

Interpretación

Con la evaluación financiera realizada en otras cuentas por cobrar provocado por la falta de manuales para: préstamos, anticipos a empleados y viáticos. La aportación sobre el activo total no es significativo.

Movimientos Contables de Otras Cuentas por Cobrar.

Con la constatación realizada en el diario general se identificaron los movimientos realizados dentro de las diferentes cuentas describiendo la situación de la empresa en el siguiente cuadro se detalla los movimientos:

Tabla 49 Movimientos Contables de Otras Cuentas por Cobrar

Johns Import Company S.A. Movimientos Contables del periodo 2018 Componente: Otras Cuentas por Cobrar		
Cantidad de Transacciones	Debe	Haber
Tarjetas de crédito recibidas	1973	693
Tarjes de crédito depositadas	695	701
Anticipos y préstamos a empleados	6	22

Anticipo quincenal al personal	17	14
Total	2691	1430
Descripción	Debe	Haber
Movimientos de tarjetas recibidas	Saldo Inicial Por venta con tarjeta de crédito Por cobrar cuentas de clientes	Cuenta de tarjetas depositadas
Movimientos de tarjetas depositadas	Cuenta de tarjetas recibidas	Depósito en banco
Movimientos de anticipos y préstamos a empleados	Préstamos a empleados	Disminución del rol de pagos
Movimientos del anticipo quincenal al personal	Anticipo de quincena a empleados	Disminución del rol de pagos
Tarjetas de Crédito Recibidas		
Descripción	Debe	Haber
Saldo Inicial	\$ 546,38	
Por venta con tarjeta de crédito	\$ 100.104,51	
Por cobrar cuentas de clientes	\$ 27.640,83	
Cuenta de tarjetas depositadas		\$ 128.291,72
Total General	\$ 128.291,72	\$ 128.291,72

Realizado por: Autoras.

7.3.4. Inventario de mercadería.

“Los inventarios son el conjunto de aquellos productos que, independientemente de su grado de acabado y su finalidad, se utilizan o son el resultado de los procesos productivos fabriles” (Benitez, 2007).

Es relevante considerar que según el tipo de empresa presentan objetivos de conflicto con relación a inventarios:

1. “Los financieros prefieren mantener los niveles bajos, porque ello libera capital para otros usos” (pág. 109).
2. “Por otra parte, comercial y producción desean altos niveles de inventarios, porque ello asegura la continuidad del suministro a los clientes y a la producción” (pág. 109).

A continuación se da a conocer las razones para que una empresa decida mantener un inventario:

Análisis Financiero de Inventarios.

Tabla 50 Análisis Financiero de Inventarios

Situación Financiera de Johns Import Company S.A. Análisis Financiero					
Componente	2017	2018	Variación Absoluta	Análisis Horizontal	Análisis Vertical
Inventario de Prod. T. Merc. en Almacén	\$ 275.409,99	\$ 534.187,24	\$ 258.777,25	93,96%	26%

Realizado por: Autoras.

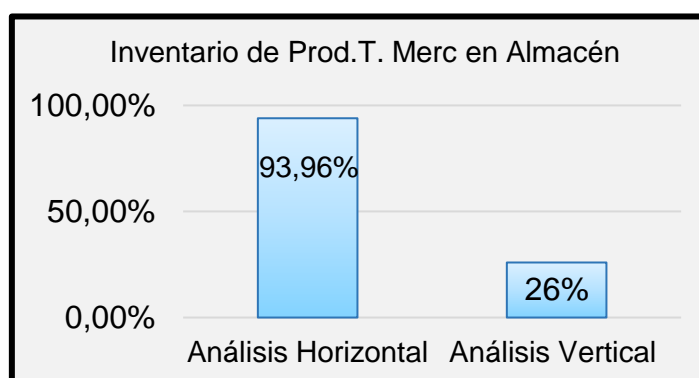


Figura 74 Análisis Horizontal y Vertical de Inventarios. Realizado por: Autoras.

Interpretación:

Mediante la evaluación del análisis financiero existe variación significativa sobre los inventarios en relación al anterior año, causado por el incremento de compras no supervisadas; su aporte representa el 26% sobre el total de los activos.

φ Rotación de Inventarios

Una de las herramientas para optimizar recursos sobre las existencias es el análisis de la rotación del inventario, por lo tanto, se evaluó la rotación de los bienes existentes identificando a los 10 productos con mayor rotación y a los 10 productos que tienen menor rotación.

La mayor cantidad de productos que posee la empresa presentan una rotación entre más de 6 meses, provocado por la mala gestión en bodega. Para el cálculo de la rotación de inventarios se empleó la fórmula (Ventas / Inventario Promedio), dando como resultado la rotación por veces que ha rotado en el año.

Por ejemplo el producto Aceite Shogun rota 931 veces al año, es decir que los movimientos de entradas y salidas del producto son diarios.

Tabla 51 Rotación de Inventarios

Johns Import Company S.A. Rotación de Inventarios				
Producto	Costo Total (\$)	Promedio Inventario (Cantidad)	Rotación (# veces)	Días
F/Aceite/Shogun C-1522 Oil Isuzu Npr Nkr 7041	2.792,31	3	931	0,4
F/aire/Shogun BAU-2361 af Chevrolet dimax 2016	459,17	1	918	0,4
F/aceite/ Shogun RB-187-C oil Kia pregio 2002 Hyundai h1	6.961,52	12	580	0,6
F/ EF1112 Sakura Hino Dutro 4600 Separador	563,26	1	563	0,6
Hidraulico amarillo al granel	167,66	0	453	0,8
Ambiental SCENT	1.901,10	14	141	2,6
Castrol Sintetico Magnatec 20 w 50 cuartos 12/1	1.006,13	8	126	2,9
// Lubricante 66,MP 80W90, GL5 Gear Lube Caneca	169,70	3	68	5,4
QS SAE 30 Transmisión Caneca	1.518,33	26	60	6,1
YPF hidro 19 (balde)	587,10	12	51	7,1
Lubricante 66 10 w 30 semisintetico galón 4/1	1.759,63	47	37	9,7
Castrol 85 W 140 galón	4.392,37	170	26	14,1
Filtro Donalson P550463 fs1029w L3578F diesel	275,24	26	11	33,8
Filtro FleetGuard FF-185	294,71	37	8	45,8
Filtro soogun EO1501 oil isuzu NPR 2011	180,10	31	6	62,8
Filtro PLB2803 pentius mazda bt50 2.5 diesel turbo HP1	219,53	49	4	81,5
Havoline 10 w 30 sn cuartos 12/1	344,05	83	4	87,5
L/Tablero UV3 Citrus/Mediano/300MI	661,68	191	3	105,4
Filtro Sakura C-1508 C 751 Isuzu NKR	39,18	13	3	116,4
Amalie 5 W 30 1/4 imperial	386,97	140	3	132,1
F/ GE AA-10088 hyundai accent 2006 rio exite RBA 428	325,88	126	3	141,1
L/freno/Brake line dot 3 350cc 12.3 oz	259,76	109	2	153,2
F/diesel/tecfil/ FC-161 1/2 de Felpa	131,13	58	2	161,4
Cera rally 150 gramos	73,99	37	2	182,5
Qs X Force diesel 40 api cf caja 24X1	253,12	132	2	189,6
F/ Daytona 2849	27,00	21	1	277,1

Realizado por: Autoras.

Movimientos Contable de Inventarios.

Con la constatación realizada en el diario general se identificaron los movimientos realizados dentro de las diferentes cuentas describiendo la situación de la empresa en el siguiente cuadro se detalla los movimientos:

Tabla 52 Movimientos Contables de Inventarios

Johns Import Company S.A. Movimientos Contables del periodo 2018 Componente: Inventarios		
Cantidad de Transacciones	Debe	Haber
Inventarios	2808	30926
Total	2.808	30.926
Descripción	Debe	Haber
Movimientos de Inventarios	Saldo Inicial	
	Ingreso a Bodega	
	Ajustes de Inventarios	Costo de Ventas Descuento en compras
		Ajustes de Inventarios
Cuenta de Inventarios		
Descripción	Debe	Haber
Saldo Inicial	\$ 275.409,99	
Ingreso a Bodega	\$ 3.553.933,40	\$ 3.561,21
Costo de Venta	\$ 157.648,63	\$ 3.937.206,21
Descuento en Compras		\$ 36.405,99
Ajustes de Inventarios	\$ 1.422.068,51	\$ 897.699,90
Total General	\$ 5.409.060,53	\$ 4.874.873,31

Realizado por: Autoras.

φ **Sistema de Control ABC**

El sistema ABC es un método de control para salvaguardar y establecer parámetros para el manejo y gestión de tiempo y control. Al evaluar los productos existentes en la empresa, se identificó que no aplican un sistema de control para el manejo de las existencias.

Para el desarrollo del proyecto la clasificación del inventario como muestra fue en grupos de 30. La zona A presenta un alto nivel de adquisición a un costo alto, la aportación de utilidades es mayor a diferencia de las zonas siguientes, en este caso es importante tener vigilancia permanente a las compras realizadas.

Para el control de esta zona, la empresa debe realizar una verificación diaria al nivel de inventarios de cada artículo.

Tabla 53 Sistema de Control ABC zona A

Johns Import Company S.A.						
N°	Producto	Total Costo	Acum. Costo	% de Acum.	Zona	% Inversión
1	//Caneca/Amalie/15w40/Semisintético	449.902,83	449902,83	0,12	A	80%
2	Kendall 20W50 Semisintético Galón 3/1	217.987,85	667890,68	0,18	A	
3	Amalie 20W50 Semisintético Galón 4/1	193.112,59	861003,27	0,23	A	
4	Amalie 15W40 Semisintético Galón 4/1	134.581,19	995584,46	0,26	A	
5	//Bizol 15W40 caneca 5/1	103.282,73	1098867,19	0,29	A	
6	Amalie 10W30 Semisintético Galón 4/1	71.321,21	1170188,40	0,31	A	
7	//Kendall 15W40 Semisintético Caneca 5/1	61.101,28	1231289,69	0,33	A	
8	Amalie 15W40 Semisintético 2 1/2 minis	56.690,99	1287980,67	0,34	A	
9	Kendall 15W40 Semisintético Galón 3/1	53.872,71	1341853,38	0,36	A	
10	Kendall 20W50 Semisintético Cuartos 12/1	49.804,61	1391657,99	0,37	A	
11	Kendall 10W30 Semisintético Galón 3/1	48.065,38	1439723,37	0,38	A	
12	Havoline 20W50 Premium sn Galón 6/1	42.980,94	1482704,31	0,39	A	
13	Castrol GO TT 2 tiempos cuartos 12/1	36.594,48	1519298,79	0,40	A	
14	//QS Hidráulico ISO 68 Amarillo Canecas	36.328,72	1555627,51	0,41	A	
15	Amalie 20W50 Semisintético 7 km 12/1	33.099,09	1588726,60	0,42	A	
16	YPF Extravida XV 300 canecas 5/1	30.090,34	1618816,95	0,43	A	
17	YPF Hidráulico BP 68 caneca	29.863,36	1648680,30	0,44	A	
18	Amalie 20 W 50 Galón imperial 4/1	28.237,11	1676917,42	0,44	A	
19	Amalie 15W40 Semisintético 7 km 12/1	27.778,45	1704695,86	0,45	A	
20	YPF elaion F10 20W50 Galón 6/1	26.921,90	1731617,76	0,46	A	
21	//Amalie 15W40 caneca C-4 5/1	26.470,83	1758088,59	0,47	A	
22	CAT DEO 15W40 C-4 S	21.510,00	1779598,59	0,47	A	
23	//QS Hidráulico ISO 68 Rojo Canecas	19.136,90	1798735,49	0,48	A	
24	MobileDelvac 130015W40BL5GL Caneca	18.726,00	1817461,49	0,48	A	
25	Top 1 HP 20w50 Semisintético Galón 4/1	17.961,78	1835423,27	0,49	A	
26	Havoline 20W50 Premium sn Cuartos 12/1	17.507,49	1852930,76	0,49	A	
27	QS Sae 20w50 ultra Semisintético Galón	16.605,39	1869536,14	0,49	A	
28	Mobil Delvac Mx 15w40 Galón 4/1	16.524,98	1886061,13	0,50	A	
29	L/freno ate DOT 3 pequeño 12 onzas	16.104,15	1902165,27	0,50	A	
30	L/frenowagner(21B)DOT312onz caja de24	15.898,66	1918063,93	0,51	A	

Realizado por: Autoras.

La zona B está representado a un menor costo, por consiguiente requiere una atención mínima en comparación a la zona A, aunque no es necesario mucho control en esta zona es imprescindible que la empresa aplique revisiones periódicas, comúnmente son semanales a todas las existencias.

Tabla 54 Sistema de Control ABC zona B

31	QS Transmisión Sae 140 gl-4caja 6/1gl	3.398,09	3027131,29	0,80	B	16%
32	B/Ecuador N150 SHD 12V 25 PL 165 AMP	3.397,20	3030528,49	0,80	B	
33	Castrol CRB 25 W 60 Diésel cuartos 12/1	3.384,31	3033912,80	0,80	B	
34	F/ Fram Americano PH 3387 A Oil Lub2200	3.322,01	3037234,81	0,80	B	
35	Castrol CRB plus 15 W 40 3 1/2 mini	3.290,74	3040525,54	0,80	B	
36	Grasa SG Chasis Azul Tanque	3.287,92	3043813,46	0,81	B	
37	Frezetone Americano rojo Galón	3.282,66	3047096,11	0,81	B	
38	Chevron 15w40 sn Galón 3/1	3.272,56	3050368,68	0,81	B	
39	F/Tecfil PSL301 Intercole(TF339 corto)	3.270,52	3053639,19	0,81	B	
40	//Amalie 80W90 GL4 caneca	3.269,59	3056908,79	0,81	B	
41	Cat TDTO 30 TO-4 S	3.219,92	3060128,71	0,81	B	
42	F/ Shogun EF-1802 fuel Hino GD GH 2011	3.212,24	3063340,95	0,81	B	
43	Lubricante 6615w40 Semisintético CK421/2 mini	3.185,74	3066526,69	0,81	B	
44	Preston/Galón/ gmdex-cool 50/50 poma ploma liquido tomate	3.182,40	3069709,10	0,81	B	
45	//Castrol EP-140 caneca	3.149,81	3072858,91	0,81	B	
46	Castrol CRB Viscos 25W60 2 1/2 mini	3.120,45	3075979,35	0,81	B	
47	Castrol/ EPX-80W90/ 12 x caja	3.118,68	3079098,03	0,81	B	
48	F/Shogun 1307Filtro Separador Hinodutro	3.094,94	3082192,97	0,82	B	
49	YPF Hipoidal Sae 85w140 Galón	3.083,17	3085276,14	0,82	B	
50	F/ Sakura C-5002 oil internacional Navistar 18 LFP 2286/P550371	3.064,46	3088340,61	0,82	B	
51	WD-40 Spray Grande 11Oz 155 Gramos	3.036,41	3091377,02	0,82	B	
52	Castrol CRB Turbo 15 w 40 2 1/2 mini	3.020,36	3094397,38	0,82	B	
53	Amalie 75W90 full Sintético 1/4	2.957,53	3097354,91	0,82	B	
54	YPF Hidráulico BP 46 Tanque	2.955,04	3100309,95	0,82	B	
55	Castrol CRB Plus 15W40 Galón 8/1	2.949,67	3103259,62	0,82	B	
56	Aceite Aroil Formula 40Tan.TQ55GLAPISG	2.940,00	3106199,62	0,82	B	
57	Amalie 5W30 Galón 4/1 imperial	2.824,72	3109024,34	0,82	B	
58	F/ Donalson P550949 LF9080 LFP9001 oil cummins version modern	2.818,42	3111842,76	0,82	B	
59	//Brillo llantas Global Canecas 5/1	2.813,98	3114656,75	0,82	B	
60	F/ Fleet Guard FF5138 Fuel Hino FD,GD Turbo 23401-14	2.799,33	3117456,08	0,82	B	

Realizado por: Autoras.

Y por último, la zona C cuenta con una gama de productos extensa pero con una inversión relativamente pequeña, esta zona requiere una supervisión limitada sobre el nivel de inventarios que pertenece a esta zona.

Tabla 55 Sistema de Control ABC zona C

61	Filtro Pentium PAB-6558 Mazda 2600 iny AF-545	469,53	3590910,23	0,95	C	5%
62	Bujía NGKLF5A116376JPHyundayTucson	467,71	3591377,94	0,95	C	
63	Bateria Bosh S3N150 Heavy Duty(315042)	466,14	3591844,08	0,95	C	
64	F/ Sakura A-6020 aire Isuzu npr 2001	465,68	3592309,76	0,95	C	
65	F/TecfilAP9834 Aire Mercedes 1721antiguo	465,60	3592775,36	0,95	C	
66	Bizol 10w40 Allround Sintético 5 litros	464,51	3593239,87	0,95	C	
67	B/ Bosh S3 42 High Power (304232)	464,38	3593704,25	0,95	C	
68	YPF 40 ATF turbo Sae 40 Galón	463,97	3594168,22	0,95	C	
69	Filtro Partmo PAA3603 Renaul Megan	463,84	3594632,06	0,95	C	
70	QS/hidra/ línea económica /amarillo ISO 68 tanque línea económica	460,00	3595092,06	0,95	C	
71	Valvoline synpower 5w20 1/4 full Sintético	459,76	3595551,82	0,95	C	
72	F/Aire/Shogun BAU2361 Chevrolet Dimax 2016	459,17	3596010,99	0,95	C	
73	Luna	458,93	3596469,92	0,95	C	
74	F/Diesel AFK-001/CHEV D-MAX-3.0/ KIT	456,00	3596925,92	0,95	C	
75	F/Aire/Mann/CF 1651/Mercedes 1634-1938-1944-2638-C 271340	451,24	3597377,16	0,95	C	
76	Filtro Champ PH-2808 SH 3593	448,83	3597825,99	0,95	C	
77	F/Skf-fri 017 Chevrolet sail 1.6 2012	447,59	3598273,58	0,95	C	
78	Abro Cinta Eléctrica negra 19mmx10 (nito) ET912N	444,54	3598718,12	0,95	C	
79	YPF at turbo Sae 40 mini Caneca	444,02	3599162,14	0,95	C	
80	FaireAP9835TecfilMercedesCA9835yutong	442,05	3599604,19	0,95	C	
81	Bizol10w40 al round sintetico Galón	440,89	3600045,08	0,95	C	
82	Past/Freno Kashima8614 MD1295 Plus Tucson 4WD IX 10-/Sportage III	438,83	3600483,92	0,95	C	
83	Amb. Global Palmerita Coco Vainilla Colgante 24/1	437,50	3600921,42	0,95	C	
84	YPF / Aceite FT Super TO4 SAE 50	436,44	3601357,86	0,95	C	
85	F/Extra guard CL-2632 Oil Mercedes Benz 2632 2638 Man Camiones	432,90	3601790,76	0,95	C	
86	B /Bosh S4 24 High Power Tipo A(602436)	431,39	3602222,15	0,95	C	
87	Filtro TecfilARS-9839 Mercedes 1722-1728	431,18	3602653,33	0,95	C	
88	Filtro Partmo PA-A 161 Hino FD Toyota	430,23	3603083,56	0,95	C	
89	F / Fram Americano / PH7317	429,89	3603513,45	0,95	C	
90	LT Rally Citrus 350ML + Ambiental 120ml	429,74	3603943,19	0,95	C	

Realizado por: Autoras.

Los inventarios que conforman la zona A son de 191 productos que representa el 7% del total de productos y la inversión representa el 80%, mientras que la zona B está conformada por 425 productos que representa el 16% y la asignación de los recursos para esta zona es del 15%. Finalmente en la zona C existen 2080 productos siendo el 77% del total de inventarios con una inversión del 5%.

Tabla 56 Sistema de Control ABC zonas A, B, C

Zona	N° Elementos	% Elementos	% Acum.	% Inversión	%Inv. Acum.
A	191	7%	7%	80%	80%
B	425	16%	23%	15%	95%
C	2080	77%	100%	5%	100%
Total	2696	100%		100%	

Realizado por: Autoras.

El diagrama de Pareto es la representación gráfica del Sistema de Control ABC, este permite visualizar la importancia que se debe dar a los inventarios con mayor aportación de recursos, tan solo representa el 7% del total del inventario, por lo tanto, es importante llevar a cabo acciones correctivas sobre el control y gestión de este inventario, sin malgastar esfuerzos ni recursos.

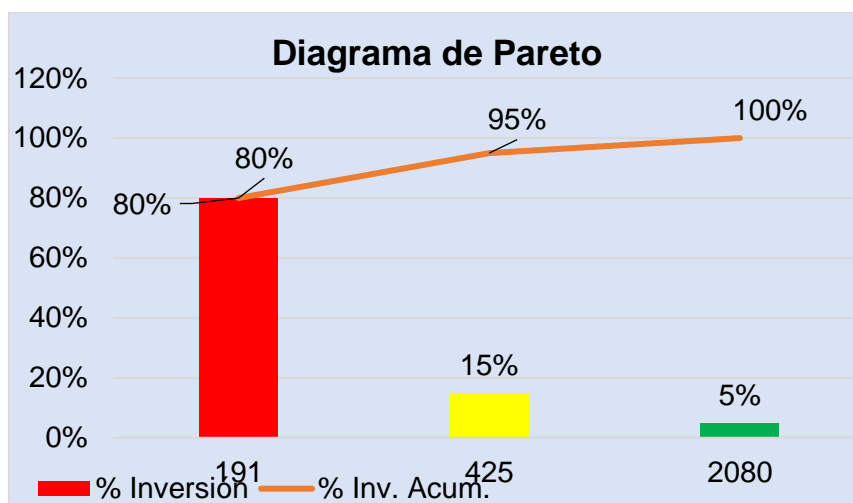


Figura 75 Diagrama de Pareto. Realizado por: Autoras.

φ Kárdex

La empresa emplea el método promedio ponderado como una forma de valuación utilizado por la facilidad en el cálculo y por ajustarse apropiadamente a la tendencia cambiante del mercado, por el hecho de que los precios a veces suban o disminuyan es conveniente que las existencias que estén en esta irregularidad sean valuadas al promedio ponderado.

La empresa cuenta con un total de 1700 Ítems, para analizarlos se aplicó cuatro parámetros: (**Anexo 28** Kárdex de mercadería)

1. El producto que tiene un costo unitario menor que corresponde al producto amarra plástica negra 11 -/11500/ 1/2 X4 MM.
2. El producto que tiene un costo unitario mayor que corresponde al producto Ypf krix refrigerante tanque.
3. El producto que tiene menor compra que corresponde al producto Chevron 15w40 canecas económica.
4. El producto que tiene mayor compra que corresponde al producto Kendall 20 W 50 semisintético galón 3/1.

Se analizó la utilización de las tarjetas de control de existencias (kárdex), permitiendo identificar los ingresos y salidas con los registros contables realizados en el diario general, de igual manera verificando el cálculo del método del promedio ponderado,

Concluyendo, que el cálculo del promedio ponderado es correcto, pero se encontró que la empresa no cuenta con una codificación que ayude a identificar el producto ingresado, provocando que se cree nuevos kárdex con costo no identificado (**Ver Tabla 95**) y que el manejo de los inventarios no dispone de un sistema único de registro.

φ **Deterioro y Baja de Inventarios**

Conforme a la sección 13 párrafo 13.19 y 27 párrafo 27.2 respectivamente, se evaluó el deterioro de valor de los inventarios, identificando en primera instancia la elaboración de la acta y ficha técnica del deterioro y baja de inventarios; la ficha técnica contiene los ítems que por medio de la observación e indagación en bodega se identificaron que se encuentran obsoletos y dañados evidenciando que cumple con lo especificado en la normativa.

Posteriormente, se presenta el acta y las fichas.



Universidad de Cuenca
Acta de Baja de Inventarios
Oficio N° 001-2019 INV

Señor

Johns Guayacondo

Gerente General

Johns Import Company

Asunto: Baja de inventarios por deterioro del bien

Reciba un cordial saludo por parte de quienes conformamos el equipo de trabajo, nuestra función es evaluar y revelar información sobre el inventario obsoleto y dañado dentro del almacén, con la observación y la visita técnica se identificó que existe evidencia objetiva que algunos inventarios se encuentran deteriorados.

Acorde al análisis de los mismos, se realizó una ficha técnica sobre la valoración de los productos para dar de baja.

Adjunto: Ficha técnica de baja de inventarios, evidencias (**Anexo 29**).

Atentamente

Las autoras

Ficha técnica de identificación de deterioro de inventarios

En las instalaciones de la empresa Johns Import Company S.A., ubicada en Cuenca en el sector del Arenal, calle Juan Pío Montufar y Vicente Mideros esquina, siendo las nueve de la mañana, las integrantes de la elaboración de la tesis se reunieron con el encargado de bodega para identificar y evaluar los procedimientos llevados a cabo. La evaluación del inventario está de acuerdo a las disposiciones normativas vigentes:

Sección 13 de las NIIF para Pymes

...requiere que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada requiere que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor... (IFRS Foundation, 2015, pág. 87)

Art. 28.- Gastos generales deducibles.- Inciso 8 Pérdidas

a) Son deducibles las pérdidas causadas en caso de destrucción, daños, desaparición y otros eventos que afecten económicamente a los bienes del contribuyente usados en la actividad generadora de la respectiva renta y que se deban acaso fortuito, fuerza mayor o delitos, en la parte en que no se hubiere cubierto por indemnización o seguros. El contribuyente conservará los respectivos documentos probatorios por un período no inferior a seis años; (Asamblea Nacional, 2019, pág. 28)

b) Las pérdidas por bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. (Asamblea Nacional, 2019, pág. 28)

Por lo tanto, la norma contable y tributaria permite deducirse el valor del deterioro de inventarios, el cálculo está de acuerdo al párrafo 27.2 de la sección 27 que se presenta a continuación:

Tabla 57 Deterioro de Inventarios

Empresa Jonhs Import Company S.A. Deterioro de Inventarios										
Código	Producto	Unidad	Cantidad	Precio Unitario	Costo de Venta	VNR	Costo Unitario (CU)	Constatación de deterioro (Sección 27)	Menor valor entre VNR y CU	Inventario Deteriorado
10Am-010063	Vistory 3 Tiempos 20W50 Motos 12/1	Litro	15	\$ 4,54	\$ 3,07	\$ 1,47	\$ 3,01	Si	\$ 1,47	\$ 21,99
10Ypf-609569	Ypf Grasa 30CB18 Caneca Col.Verde Esmeralda	5 Galones	10	\$ 75,42	\$ 45,25	\$ 30,17	\$ 45,25	Si	\$ 30,17	\$ 301,67
10Ypf-615069	Ypf Grasa 60 EpB18 Caneca	5 Galones	6	\$ 72,50	\$ 43,50	\$ 29,00	\$ 43,50	Si	\$ 29,00	\$ 174,00
10Ypf-617269	Ypf Grasa Limit2 (B20) Caneca	5 Galones	1	\$ 89,12	\$ 53,47	\$ 35,65	\$ 53,47	Si	\$ 35,65	\$ 35,65
657699717049	Amalie 15W40 Caneca CI-4 5/1	5 Galones	93	\$ 74,25	\$ 57,94	\$ 16,31	\$ 56,09	Si	\$ 16,31	\$ 1.516,84
657699760243	Amalie 80W90 GL4 Caneca	5 Galones	15	\$ 72,84	\$ 54,73	\$ 18,11	\$ 54,09	Si	\$ 18,11	\$ 271,59
657699731243	Amalie 80W90 GL5 Caneca CI-4	5 Galones	22	\$ 74,86	\$ 61,62	\$ 13,24	\$ 61,73	Si	\$ 13,24	\$ 291,29
657699731540	Amalie 85W140 Engran.Caneca GL5	5 Galones	13	\$ 80,09	\$ 64,96	\$ 15,13	\$ 63,01	Si	\$ 15,13	\$ 196,68
10Am-010063	Amalie 4 Tiempos 20W50 Motos 12/1	Litro	360	\$ 4,54	\$ 2,99	\$ 1,54	\$ 3,01	Si	\$ 1,54	\$ 555,41
Global 026	Ambiental Global Coco Vainilla Galón	Galón	1	\$ 10,71	\$ 7,68	\$ 3,04	\$ 7,68	Si	\$ 3,04	\$ 3,04
Repamo 0010	Amort GControl 206066 Chev D-Max (Estructura) 4X2 Todos Del	Unidad	7	\$ 56,95	\$ 30,71	\$ 26,24	\$ 30,71	Si	\$ 26,24	\$ 183,70
Repamo 0056	Amort GControl 203002 Hyundai Accent Vision Kia Xcite 06-12 Del D	Unidad	2	\$ 41,13	\$ 28,79	\$ 12,34	\$ 28,79	Si	\$ 12,34	\$ 24,68
Repamo 0055	Amort GControl C203001 Hyundai Accent Vision Kia Xcite 06-12 Del I	Unidad	2	\$ 41,13	\$ 28,79	\$ 12,34	\$ 28,79	Si	\$ 12,34	\$ 24,68
Repamo 0016	Amort GControl C104465 Mazda Bt 50 4X2 /07 /O Del	Unidad	22	\$ 23,31	\$ 16,15	\$ 7,16	\$ 16,10	Si	\$ 7,16	\$ 157,44
Repamo 0017	Amort GControl C104467 Mazda Bt 50 4X4 /07 /O Del	Unidad	10	\$ 24,31	\$ 17,09	\$ 7,22	\$ 17,02	Si	\$ 7,22	\$ 72,20
Repamo 0043	Amort GControl C201293 Chev Spark 05 Daewoo Matiz 99 -QQ Del	Unidad	6	\$ 41,26	\$ 28,88	\$ 12,38	\$ 28,88	Si	\$ 12,38	\$ 74,26
70Bz-010004	Bizol Refrigerante Azul 50/50 Poma de 5 Litros	5 Litros	9	\$ 17,40	\$ 12,18	\$ 5,22	\$ 12,18	Si	\$ 5,22	\$ 46,96
789777505425	Bujia NGKBM6A5921 Motosierra Corta Cesped-Cj8	Unidad	3	\$ 1,65	\$ 0,99	\$ 0,66	\$ 1,00	Si	\$ 0,66	\$ 1,98
789777505425	Bujia NGKBM6A5921 Motosierra Corta Cesped-Cj8	Unidad	16	\$ 1,65	\$ 0,99	\$ 0,66	\$ 1,00	Si	\$ 0,66	\$ 10,53
55Bj-100001	Bujia NGK BP4ES 6928 más Caliente Motores Gastados no Supl.	Unidad	4	\$ 1,67	\$ 1,02	\$ 0,65	\$ 1,00	Si	\$ 0,65	\$ 2,61

UNIVERSIDAD DE CUENCA

55Bj-100002	Bujía NGKBP5ES 6511 Denso W16Ex Champion N12YC	Unidad	7	\$ 1,80	\$ 1,00	\$ 0,80	\$ 1,00	Si	\$ 0,80	\$ 5,60
55Bj-100040	Bujía NGKBP5EY 7327 Ecológica	Unidad	8	\$ 1,99	\$ 1,41	\$ 0,58	\$ 1,11	Si	\$ 0,58	\$ 4,66
789777509102	Bujía NGKBKR5E11 6953 Nissan Centra Hyundai Avante 6953	Unidad	1	\$ 2,21	\$ 1,33	\$ 0,89	\$ 1,34	Si	\$ 0,89	\$ 0,89
Repest 0008	Estabilizador (Ko) 54840 1G00Del Rh	Par	1	\$ 14,97	\$ 8,98	\$ 5,99	\$ 8,98	Si	\$ 5,99	\$ 5,99
Champ-5858	Champ Af5858Lnd Discovery V84.0L9	Unidad	2	\$ 12,81	\$ 8,97	\$ 3,84	\$ 8,97	Si	\$ 3,84	\$ 7,69
Champ-5858	Champ Af5858Lnd Discovery V84.0L9	Unidad	2	\$ 12,81	\$ 8,97	\$ 3,84	\$ 8,97	Si	\$ 3,84	\$ 7,69
Ch-021744	Champ Af1744FordExplorerSportTrac	Unidad	4	\$ 8,45	\$ 5,91	\$ 2,54	\$ 5,91	Si	\$ 2,54	\$ 10,14
Ch-021744	Champ Af1744FordExplorerSportTrac	Unidad	4	\$ 8,45	\$ 5,91	\$ 2,54	\$ 5,91	Si	\$ 2,54	\$ 10,14
38568300775	Champ Ph2863BISZ Chev Luv Diesel	Unidad	2	\$ 6,99	\$ 3,89	\$ 3,09	\$ 3,89	Si	\$ 3,09	\$ 6,19
38568300775	Champ Ph2863BLFZ Chev Luv Diesel	Unidad	2	\$ 6,99	\$ 3,89	\$ 3,09	\$ 3,89	Si	\$ 3,09	\$ 6,19
38568314710	Champ Ph500 Oil Scape V6 3.0 Ford 150 2011	Unidad	17	\$ 4,12	\$ 2,26	\$ 1,85	\$ 2,26	Si	\$ 1,85	\$ 31,53
20Xg-021370	Extraguard Ca1370 Air Encava Hino Nissan Laf9000	Unidad	1	\$ 17,90	\$ 12,53	\$ 5,37	\$ 12,53	Si	\$ 5,37	\$ 5,37
20Ge-027431	GEAA7431 Volkswagen Golf 1.6 1.8 2.0 (93-98) AF7849 Champ	Unidad	6	\$ 5,48	\$ 3,29	\$ 2,19	\$ 3,29	Si	\$ 2,19	\$ 13,16
38568309389	Aceite Champ Ph2835(966-Ph-3614)	Unidad	20	\$ 3,57	\$ 1,95	\$ 1,62	\$ 1,95	Si	\$ 1,62	\$ 32,47
20Ch-020917	Filtro Af917ChampAirechevennediesel	Unidad	1	\$ 15,22	\$ 8,99	\$ 6,23	\$ 8,84	Si	\$ 6,23	\$ 6,23
38568300119	Filtro Champ Ph47 (Ph-2862)	Unidad	19	\$ 3,22	\$ 1,91	\$ 1,31	\$ 1,93	Si	\$ 1,31	\$ 24,95
20Sk-020279	Filtro Frl-279 Hyundai Accent Fuel lny 31911-22000 Toyota Camry 92 Fqi	Unidad	1	\$ 5,63	\$ 3,39	\$ 2,25	\$ 3,39	Si	\$ 2,25	\$ 2,25
20Ge-022825	Filtro Go-2825 Nissan 1200 Sentra B13 Pathfinder Altima	Unidad	1	\$ 2,62	\$ 1,47	\$ 1,15	\$ 1,44	Si	\$ 1,15	\$ 1,15
20Bw-06081	Filtro Hidráulico Baldwin B-236	Unidad	2	\$ 9,60	\$ 6,72	\$ 2,88	\$ 6,72	Si	\$ 2,88	\$ 5,76
38568611628	Filtro Luber Finer Lfp 2222	Unidad	1	\$ 9,53	\$ 5,50	\$ 4,04	\$ 5,50	Si	\$ 4,04	\$ 4,04
10Mn-01060	Filtro Mann Wk1060 Racort Rt 120	Unidad	1	\$ 18,56	\$ 7,74	\$ 10,82	\$ 12,99	Si	\$ 10,82	\$ 10,82
20Pm-023545	Filtro Partmo Pa-A3545 Nissan Ph49	Unidad	2	\$ 6,31	\$ 3,75	\$ 2,56	\$ 3,79	Si	\$ 2,56	\$ 5,12
20Pt-0210193	Filtro Pentius Pab10193 Chev Optra 1.8 Panelado	Unidad	2	\$ 6,77	\$ 4,06	\$ 2,71	\$ 4,06	Si	\$ 2,71	\$ 5,41
O-324Tsh	Filtro Shogun O324 Oil Kit Fuso	Unidad	1	\$ 14,24	\$ 8,95	\$ 5,29	\$ 8,63	Si	\$ 5,29	\$ 5,29
76568796495	Havoline Sinthetic Blend 10w3012 1/4	Litro	36	\$ 5,36	\$ 2,95	\$ 2,41	\$ 2,95	Si	\$ 2,41	\$ 86,63
10Mb-010022	Mobil Delvac Super1300 15W40 4/1 Galón	Galon	6	\$ 18,16	\$ 11,95	\$ 6,21	\$ 11,91	Si	\$ 6,21	\$ 37,24
10Mb-010022	Mobil Delvac Super1300 15W40 4/1 Galón	Galon	199	\$ 18,16	\$ 11,95	\$ 6,21	\$ 11,91	Si	\$ 6,21	\$ 1.235,29
889409036410	Pastilla HiPsp2138 Toyota Rav2Vvti06	Unidad	3	\$ 20,04	\$ 14,03	\$ 6,01	\$ 14,03	Si	\$ 6,01	\$ 18,04
96535082	Plato (Ko) 96535082/Qkd-13R	Unidad	3	\$ 35,20	\$ 21,12	\$ 14,08	\$ 21,12	Si	\$ 14,08	\$ 42,25
Reppla 0004	Plato (Ko) Lh54500 25000	Unidad	2	\$ 43,05	\$ 25,83	\$ 17,22	\$ 25,83	Si	\$ 17,22	\$ 34,44

UNIVERSIDAD DE CUENCA

10Qs-010007	QS Formula Sae 40ApiSg Caja 24x1 Litros	Litro	3	\$ 3,79	\$ 2,04	\$ 1,75	\$ 2,04	Si	\$ 1,75	\$ 5,26
10Qs-010007	QS Formula Sae 40ApiSg Caja 24x1 Litros	Litro	1085	\$ 3,79	\$ 2,04	\$ 1,75	\$ 2,04	Si	\$ 1,75	\$ 1.901,98
10Qs-010024	QSae10W30 Ultra Semisintetico Cuarto24/1	Litro	9	\$ 4,46	\$ 2,30	\$ 2,17	\$ 2,29	Si	\$ 2,17	\$ 19,49
10Qs-010006	QS Sae 20W50 Racing Cuartos 24/1	Litro	2	\$ 3,57	\$ 2,13	\$ 1,45	\$ 2,13	Si	\$ 1,45	\$ 2,89
10Qs-010006	QS Sae 20W50 Racing Cuartos 24/1	Litro	293	\$ 3,57	\$ 2,13	\$ 1,45	\$ 2,13	Si	\$ 1,45	\$ 423,80
10Qs-010019	QS Transmisión Sae Gl-4 140 24x11/4	Litro	349	\$ 4,46	\$ 2,39	\$ 2,07	\$ 2,39	Si	\$ 2,07	\$ 722,91
30Ar-130017	Rally Shampo con Cera Galón	Unidad	20	\$ 25,19	\$ 15,11	\$ 10,07	\$ 15,11	Si	\$ 10,07	\$ 201,49
21625642093	Refrigerante Acedelco Sae 10W30	Litro	205	\$ 14,50	\$ 12,18	\$ 2,32	\$ 13,44	Si	\$ 2,32	\$ 475,94
686226806970	Sellador Permatex Copper Spray A Gasket Cobrisado (80697)	Unidad	6	\$ 11,19	\$ 6,71	\$ 4,48	\$ 6,71	Si	\$ 4,48	\$ 26,86
Ab-130007	Spray Limpiador de Frenos (Brake Cleaner) 500ml (80002) Bizol	Unidad	34	\$ 3,87	\$ 2,71	\$ 1,16	\$ 2,71	Si	\$ 1,16	\$ 39,49
Ab-130006	Spray Limpiador Aire Acondicionado (Air Condition) 400ml (80001) Bizol	Unidad	18	\$ 6,88	\$ 4,81	\$ 2,06	\$ 4,81	Si	\$ 2,06	\$ 37,13
853783007335	Top5W40CuartoFullSintéticoGasolina Diesel	Litro	24	\$ 8,44	\$ 5,91	\$ 2,53	\$ 5,91	Si	\$ 2,53	\$ 60,79
10VI-010029	Valvoline 75W80 Galón	Galon	2	\$ 18,55	\$ 12,98	\$ 5,56	\$ 12,98	Si	\$ 5,56	\$ 11,13
10VI-010037	ValvolineBlendpower 10W30 Semi Sintetico1/4	Litro	13	\$ 4,77	\$ 3,55	\$ 1,23	\$ 3,34	Si	\$ 1,23	\$ 15,95
10VI-010037	ValvolineBlendpower10W30 Semi Sintetico1/4	Litro	199	\$ 4,77	\$ 3,55	\$ 1,23	\$ 3,34	Si	\$ 1,23	\$ 244,22
786210115111	Valvoline Semisintetico 15W40 1/4	Litro	48	\$ 4,45	\$ 4,30	\$ 0,15	\$ 3,14	Si	\$ 0,15	\$ 6,97
74130009271	Valvoline Synpower5W20 FullSintético	Litro	3	\$ 6,04	\$ 4,86	\$ 1,18	\$ 4,60	Si	\$ 1,18	\$ 3,54
74130009554	Valvoline Synpower 5W30 1/4	Litro	5	\$ 7,10	\$ 4,03	\$ 3,07	\$ 4,48	Si	\$ 3,07	\$ 15,36
10Ypf-103796	Ypf Elaion F1015W40 Gasolina Cuartos12/1	Litro	9	\$ 4,46	\$ 2,38	\$ 2,08	\$ 2,38	Si	\$ 2,08	\$ 18,71
10Ypf-104196	Ypf Elaion F30 10W30 Cuartos 12/1	Litro	8	\$ 4,46	\$ 2,50	\$ 1,96	\$ 2,41	Si	\$ 1,96	\$ 15,72
10Ypf-104196	Ypf Elaion F30 10W30 Cuartos 12/1	Litro	324	\$ 4,46	\$ 2,50	\$ 1,96	\$ 2,41	Si	\$ 1,96	\$ 636,62
10Ypf-107696	Ypf Elaion Moto 4t 10W40 Jasso (107696)	Litro	1	\$ 4,46	\$ 2,58	\$ 1,89	\$ 2,56	Si	\$ 1,89	\$ 1,89
10Ypf-107696	Ypf Elaion Moto 4t 10W40 Jasso (107696)	Litro	83	\$ 4,46	\$ 2,58	\$ 1,89	\$ 2,56	Si	\$ 1,89	\$ 156,68
10Ypf-2189296	Ypf Extravida XV 300 Cuartos 12/1	Litro	9	\$ 4,28	\$ 2,52	\$ 1,75	\$ 2,50	Si	\$ 1,75	\$ 15,75
10Ypf-1192196	Ypf Multiturbos 25W50 Litros	Litro	2	\$ 4,02	\$ 2,31	\$ 1,71	\$ 2,27	Si	\$ 1,71	\$ 3,42
10Ypf-1192196	Ypf Multiturbos 25W50 Litros	Litro	164	\$ 4,02	\$ 2,31	\$ 1,71	\$ 2,27	Si	\$ 1,71	\$ 280,73
10Ypf-192096	Ypf Helicoidal Sae 140 GL4 Cuartos	Litro	6	\$ 4,46	\$ 2,00	\$ 2,46	\$ 2,51	Si	\$ 2,46	\$ 14,79
Total			3898	\$1.328,04	\$886,82	\$441,22	\$886,85		\$ 441,22	\$10.999,28

Realizado por: Autoras.

Conclusión:

Conforme al levantamiento de información y a la observación realizada, la evaluación a los inventarios de acuerdo a la normativa vigente determinó que existe inventario deteriorado por un valor de \$10.999,28, por lo tanto, se registra el asiento contable #52 (**Ver Tabla 112**) para proseguir con el tratamiento a los bienes dañados

φ Baja de Inventarios

Con la ayuda del Jefe de bodega se realizó el levantamiento de información sobre el inventario que se encuentra obsoleto o dañado, por lo tanto, la empresa no podrá venderla, posteriormente es necesario proceder a darlos de baja reconociendo a su vez una pérdida en inventarios.

Con la visita técnica y con la ayuda del responsable del almacén se idéntico los nombres y el estado de los productos que se encuentran dañados; los aceites y filtros llevan mucho tiempo atrás en ese lugar, sin que la administración tome medidas respectiva con estas existencias.

Una de las situaciones que ha provocado que este inventario se encuentre en esta situación es porque los clientes ya no realizan pedidos de tal marca, por su densidad ya no son utilizados. Los filtros han sido utilizados en talleres pero en circunstancias mayores se han dañado antes de ubicarlos en los carros de los clientes.

Por efecto de esto, se da de baja a los bienes por un valor de \$892,29 identificando este como un error contable de la empresa, de acuerdo a la sección 10 párrafo 10.19 y sección 13 párrafo 13.19 respectivamente (**Tabla 112** Evaluación Contable a Inventarios), multiplicando la cantidad con el menor valor entre el Valor Neto Realizable (VNR) y Costo Unitario (CU). Para periodos posteriores existe inventario dañado el tratamiento será de acuerdo a la transacción descrita en el plan de acción de los registros contables (**Tabla 121**).

Tabla 58 *Inventario a darse de baja*

Descripción de Bienes a darse de Baja									
Empresa:					Johns Import Company S.A.				
Fecha de Levantamiento de Información:					23 de Julio 2019				
Código	Producto	Unidad	Cantidad	Menor valor entre VNR y CU	Baja de Inventario	Estado del Bien	Causal de Baja	Condición	Observaciones
Ab-130006	Spray Limpiador de Aire Acondicionado (Air Condition) 400ml (80001) Bizol	Unidad	18	\$ 2,06	\$ 37,13	Mala	Roto	Obsoleto	Ubicados al fondo de la bodega en cajas.
Ab-130007	Spray Limpiador Frenos (BrakeCleaner) 500ml (80002) Bizol	Unidad	34	\$ 1,16	\$ 39,49	Mala	Roto	Obsoleto	
686226806970	Sellador Permatex Copper Spray A Gasket Cobrisado (80697)	Unidad	6	\$ 4,48	\$ 26,86	Mala	Pegamento defectuoso	Obsoleto	
889409036410	Pastilla HiQps2138 ToyotaRav20Vvti06	Unidad	3	\$ 6,01	\$ 18,04	Mala	Roto	Obsoleto	
O-324Tsh	Filtro Shooqun O324 Oil Kit Fuso	Unidad	1	\$ 5,29	\$ 5,29	Mala	Inservible	Obsoleto	
20Pt-0210193	Filtro Pentius Pab10193 ChevOptra18 Panelado	Unidad	2	\$ 2,71	\$ 5,41	Mala	Inservible	Dañado	
20Pm-023545	Filtro Partmo Pa-A 3545 Nissan PH49	Unidad	2	\$ 2,56	\$ 5,12	Mala	Inservible	Dañado	
10Mn-01060	Filtro Mann Wk 1060 Racort Rt 120	Unidad	1	\$ 10,82	\$ 10,82	Mala	Inservible	Dañado	
038568611628	Filtro Luber-Finer Lfp 2222	Unidad	1	\$ 4,04	\$ 4,04	Mala	Inservible	Dañado	
20Bw-06081	Filtro Hidráulico/Baldwin B-236	Unidad	2	\$ 2,88	\$ 5,76	Mala	Inservible	Dañado	
20Ge-022825	Filtro Go-2825 Nissan 1200 Sentra B13 Pathfinder Altima	Unidad	1	\$ 1,15	\$ 1,15	Mala	Inservible	Dañado	
20Sk-020279	Filtro Frl-279 Hyundai Accent Fuel Iny 31911-22000 Toyota Camry 92 Fgi	Unidad	1	\$ 2,25	\$ 2,25	Mala	Inservible	Dañado	
038568300119	Filtro Champ PH-47 (PH-2862)	Unidad	19	\$ 1,31	\$ 24,95	Mala	Inservible	Dañado	
20Ch-020917	Filtro Af 917Champ/Aire Chev Diesel	Unidad	1	\$ 6,23	\$ 6,23	Mala	Inservible	Dañado	
038568309389	F/Aceite/Champ/ PH-2835(PH966-614)	Unidad	20	\$ 1,62	\$ 32,47	Mala	Defectuoso	Obsoleto	
20Ge-027431	F/GE AA 7431 Volkswagen Golf 1.6 1.8 2.0 (93-98) Af7849 Champ	Unidad	6	\$ 2,19	\$ 13,16	Mala	Defectuoso	Obsoleto	
20Xg-021370	F/ Extraguard Ca1370 Air Encava Hino, Nissan Laf9000	Unidad	1	\$ 5,37	\$ 5,37	Mala	Defectuoso	Obsoleto	
038568314710	F/ Champ PH500 Oil Scape V6 3.0, Ford 150 2011	Unidad	17	\$ 1,85	\$ 31,53	Mala	Defectuoso	Obsoleto	
038568300775	F/Champ PH2863BLfGmChevLuvDiesel	Unidad	2	\$ 3,09	\$ 6,19	Mala	Defectuoso	Obsoleto	
038568300775	F/Champ PH2863BLfGmChevLuvDiesel	Unidad	2	\$ 3,09	\$ 6,19	Mala	Defectuoso	Obsoleto	
Ch-021744	F/Champ Af1744FordExplorerSportTrac	Unidad	4	\$ 2,54	\$ 10,14	Mala	Defectuoso	Obsoleto	
Ch-021744	F/Champ Af1744FordExplorerSportTrac	Unidad	4	\$ 2,54	\$ 10,14	Mala	Defectuoso	Obsoleto	
Champ-5858	F Champ Af 5858 Discovery V8 4.0L 9	Unidad	2	\$ 3,84	\$ 7,69	Mala	Defectuoso	Obsoleto	
Champ-5858	F Champ Af 5858 Discovery V8 4.0L 9	Unidad	2	\$ 3,84	\$ 7,69	Mala	Defectuoso	Obsoleto	
Repest0008	Estabilizador (Ko) 54840 1G000 del Rh	Par	1	\$ 5,99	\$ 5,99	Mala	Defectuoso	Obsoleto	
789777509102	Bujia NGKBR5E-16953 Nissan Centra Hyundai Avante 6953	Unidad	1	\$ 0,89	\$ 0,89	Mala	Roto	Obsoleto	
55Bj-100040	Bujia NGK BP5EY 7327 Ecológica	Unidad	8	\$ 0,58	\$ 4,66	Mala	Roto	Obsoleto	
55Bj-100002	Bujia NGK BP5ES 6511 Denso W16EX Champion N12YC	Unidad	7	\$ 0,80	\$ 5,60	Mala	Roto	Obsoleto	
55Bj-100001	Bujia NGK BP4ES - 6928 Más Caliente Motores Gastados no Supl	Unidad	4	\$ 0,65	\$ 2,61	Mala	Roto	Obsoleto	
789777505425	Bujia NGK BM6A 5921 Motosierra Corta Cesped-Cj8	Unidad	3	\$ 0,66	\$ 1,98	Mala	Roto	Obsoleto	
789777505425	Bujia NGK BM6A 5921 Motosierra Corta Cesped-Cj8	Unidad	16	\$ 0,66	\$ 10,53	Mala	Roto	Obsoleto	
Repam00043	Amort/ G-Control / C201293 Chev Spark 05/ Daewoo Matiz /99 Del	Unidad	6	\$ 12,38	\$ 74,26	Mala	Defectuoso	Obsoleto	
Repam00017	Amort G-Control/ C104467 Mazda Bt 50 4X4 /07 - /Q Del	Unidad	10	\$ 7,22	\$ 72,20	Mala	Defectuoso	Obsoleto	
Repam00016	Amort G-Control/ C104465 Mazda Bt 50 4X2 /07 - /Q Del	Unidad	22	\$ 7,16	\$ 157,44	Mala	Defectuoso	Obsoleto	
Repam00055	Amort G-Control C203001 Hyundai Accent Vision Kia Xcite 06-12 Del I	Unidad	2	\$ 12,34	\$ 24,68	Mala	Defectuoso	Obsoleto	
Repam00056	Amort G-Control C203002 Hyundai Accent Vision Kia Xcite 06-12 Del D	Unidad	2	\$ 12,34	\$ 24,68	Mala	Defectuoso	Obsoleto	
Repam00010	Amort G/Control/ 206066 Chev D-Max (Estructura) 4X2 Todos Del	Unidad	7	\$ 26,24	\$ 183,70	Mala	Defectuoso	Obsoleto	
Total			\$ 892,29						

Realizado por: Autoras.

Firma de responsabilidad

Autoras

7.3.5. Propiedad planta y equipo.

Las sociedad invierten cantidades sustanciales de dinero en bienes que otorgan beneficios durante varios años; a éstos se les conoce como propiedad, planta y equipo (Zapata Sánchez, 2011).

Según Samuel Mantilla (2015) son elementos tangibles que:

- “Se tienen para su uso en la producción o en el suministro de bienes o servicios, para alquilar a otros, o para propósitos administrativos; y” (pág. 178)
- “Se espera sean usados durante más de un período” (pág. 178).

Análisis Financiero de Propiedad, Planta y Equipo.

Tabla 59 Análisis Financiero de Activos Fijos

Situación Financiera de Johns Import Company S.A. Análisis Financiero					
Componente	2017	2018	Variación Absoluta	Análisis Horizontal	Análisis Vertical
Propiedad Planta y Equipo	\$ 65.399,94	\$ 151.464,38	\$ 86.064,44	131,60%	39%

Realizado por: Autoras.

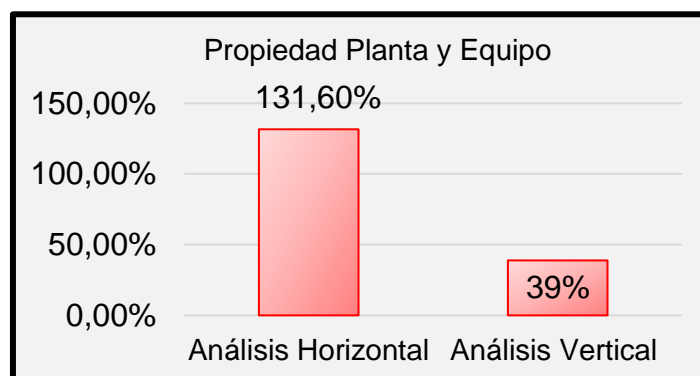


Figura 76 Análisis Horizontal y Vertical del Activo Fijo. Realizado por: Autoras.

Interpretación:

Existe un crecimiento notable en propiedad, planta y equipo provocado por la compra de vehículos y maquinaria, y representando su aportación del 39% sobre el activo total.

φ **Ratios de Gestión**

Seguido con el análisis financiero se formuló el ratio de gestión que indica que con las nuevas adquisiciones la empresa si obtendrá rentabilidad.

Tabla 60 Ratios de Gestión de Propiedad, Planta y Equipo

Ratios de Gestión				
Nombre	Fórmula	Implementación	Total	Interpretación
Rotación de Activos Fijos	Ventas	\$4.505.602,45	2,32	Este indicador mide la capacidad de la empresa de utilizar el capital invertido en los activos fijos. Por cada dólar invertido en activos fijos, la empresa logro generar \$2,32 en ventas.
	Activos Fijos	\$1.937.072,58		

Realizado por: Autoras.

Movimientos Contables de Propiedad, Planta y Equipo.

Con la constatación realizada en el diario general se identificaron los movimientos realizados dentro de las diferentes cuentas describiendo la situación de la empresa en el siguiente cuadro se detalla los movimientos:

Tabla 61 Movimientos Contables del Activo Fijo

Johns Import Company S.A. Movimientos Contables del periodo 2018 Componente: Propiedad, Planta y Equipo		
Cantidad de Transacciones	Debe	Haber
Maquinaria y Equipo	4	0
Equipo Electrónico	2	0
Vehículos, Equipos de Transporte	2	1
Muebles y Enseres	1	0
Equipo de Computación	1	0
Total	10	1
Descripción	Debe	Haber
Movimientos de Propiedad, Planta y Equipo (PPyE)	Saldo Inicial	
	Compras de PPE	
	Reclasificación de PPE	Descuento en Compra
Cuenta de Propiedad, Planta y Equipo		
Descripción	Debe	Haber
Saldo Inicial	\$ 97.387,89	
Compras de PPE	\$ 59.760,67	
Descuento en Compras		\$ 968,24
Reclasificación de PPE	\$ 7.401,24	
Total General	\$ 164.549,80	\$ 968,24

Realizado por: Autoras.



Universidad de Cuenca

Acta de toma física de P.P. y E.

Oficio N° 001-2019 PPE

Señor

Johns Guayacondo

Gerente General

Johns Import Company

Asunto: Levantamiento de toma física

Reciba un cordial saludo por parte de quienes conformamos el equipo de trabajo, nuestra función es evaluar y revelar información sobre propiedad, planta y equipo que tiene la empresa. Con la ayuda proporcionada de la Contadora General, Jefe de Talleres y el Jefe de Bodega se levantó información sobre los bienes que tiene la empresa, cotejando con las facturas dispuestas en archivero se identificó bienes que no se encuentran registrados como parte del activo fijo que cumplen las condiciones de ser reconocidas como tal, perjudicando en la revelación de la información del activo.

Acorde al análisis de los mismos, se elaboró la nueva tabla de depreciaciones que tiene que reportar la empresa en su información financiera.

Adjunto: Tabla de depreciación de propiedad, planta y equipo y resumen de las diferencias de las depreciaciones.

Atentamente

Las autoras

Tabla 62 Depreciación del Activo Fijo

Johns Import Company S.A. Tabla de depreciación de Propiedad, Planta y Equipo													
Cantidad	Propiedad, planta y equipo	Nombre	Departamento	Fecha de adquisición	Fecha de cumplimiento de vida útil	Precio unitario	Costo histórico	Valor residual	Valor a depreciar	Vida útil años	Valor anual dep.	Dep. mensual	Dep. valor a libros
2	Equipo de computación	Impresora XERON 3325, Epson l555/355	Oficinas, caja	8/12/2016	8/12/2019	\$ 599,00	\$ 1.198,00		\$ 1.198,00	3	\$ 399,33	\$ 33,28	\$ 399,33
1	Equipo de computación	Impresora epson l355	Atención al cliente	8/12/2016	8/12/2019	\$ 349,00	\$ 317,90		\$ 317,90	3	\$ 105,97	\$ 8,83	\$ 105,97
8	Equipo de computación	Computadora, compuesta CPU, teclado, parlantes, mouse y monitor	Crédito y cobranzas, contabilidad, caja, bodega	30/12/2016	30/12/2019	\$ 615,18	\$ 4.921,44		\$ 4.921,44	3	\$ 1.640,48	\$ 136,71	\$ 1.640,48
8	Equipo de computación	Impresoras epson fx-890	Oficinas	30/12/2016	30/12/2019	\$ 565,00	\$ 4.520,00		\$ 4.520,00	3	\$ 1.506,67	\$ 125,56	\$ 1.506,67
1	Equipo de computación	Computadora, compuesta cpu, teclado, mouse, monitor y sistema de alineación	Talleres	1/5/2017	30/4/2020	\$ 3.000,00	\$ 3.000,00		\$ 3.000,00	3	\$ 1.000,00	\$ 83,33	\$ 1.000,00
2	Equipo de computación	Computadora, compuesta CPU, teclado, parlantes, mouse y monitor	Atención al cliente	12/7/2017	11/7/2020	\$ 615,18	\$ 1.230,36		\$ 1.230,36	3	\$ 410,12	\$ 34,18	\$ 410,12
1	Equipo de computación	Computadora, compuesta CPU, teclado, parlantes, mouse y monitor	Oficinas	12/7/2017	11/7/2020	\$ 615,18	\$ 615,18		\$ 615,18	3	\$ 205,06	\$ 17,09	\$ 205,06
1	Equipo de computación	Laptop hp azul	Ventas	12/7/2017	11/7/2020	\$ 600,00	\$ 600,00		\$ 600,00	3	\$ 200,00	\$ 16,67	\$ 200,00
2	Equipo de computación	Laptop Lenovo	Gerencia	12/7/2017	11/7/2020	\$ 500,00	\$ 1.000,00		\$ 1.000,00	3	\$ 333,33	\$ 27,78	\$ 333,33
2	Equipo de computación	Servidores p m35e gen 8 intel xeon 4-core	Sistema y computo	24/11/2016	24/11/2019	\$ 3.150,00	\$ 6.300,00		\$ 6.300,00	3	\$ 2.100,00	\$ 175,00	\$ 2.100,00
1	Equipo de computación	Proyector infocus	Sala de reuniones	24/11/2016	24/11/2019	\$ 543,86	\$ 543,86		\$ 543,86	3	\$ 181,29	\$ 15,11	\$ 181,29

UNIVERSIDAD DE CUENCA

1	Equipo de computación	Central telefónica	Sistema y computo	10/1/2016	9/1/2019	\$ 2.000,00	\$ 2.000,00		\$ 2.000,00	3	\$ 666,67	\$ 55,56	\$ 666,67
1	Equipo de computación	Reloj y software para marcadores	Empresa	14/1/2016	13/1/2019	\$ 500,00	\$ 500,00		\$ 500,00	3	\$ 166,67	\$ 13,89	\$ 166,67
2	Equipo de computación	Maquinaria de datafast	Caja	14/1/2017	14/1/2020	\$ 500,00	\$ 1.000,00		\$ 1.000,00	3	\$ 333,33	\$ 27,78	\$ 333,33
1	Maquinaria y Equipo	Cámaras de vigilancia	Empresa	14/9/2018	11/9/2028	\$ 4.953,09	\$ 4.953,09		\$ 4.953,09	10	\$ 495,31	\$ 41,28	\$ 145,84
1	Maquinaria y Equipo	Elevador	Bodega	14/2/2014	12/2/2024	\$ 2.600,00	\$ 2.600,00		\$ 2.600,00	10	\$ 260,00	\$ 21,67	\$ 260,00
1	Maquinaria y Equipo	Alineadora	Talleres	12/11/2014	9/11/2024	\$13.344,25	\$ 13.344,25	\$1.334,43	\$ 12.009,83	10	\$ 1.200,98	\$ 100,08	\$ 1.200,98
2	Maquinaria y Equipo	Elevador de carros	Talleres	12/11/2014	9/11/2024	\$ 3.000,00	\$ 6.000,00		\$ 6.000,00	10	\$ 600,00	\$ 50,00	\$ 600,00
1	Maquinaria y Equipo	Balanceadora walker para pesados	Talleres	20/12/2016	18/12/2026	\$ 2.318,03	\$ 2.318,03		\$ 2.318,03	10	\$ 231,80	\$ 19,32	\$ 231,80
1	Maquinaria y Equipo	Prensa hidráulica	Talleres	12/1/2017	10/1/2027	\$ 1.049,29	\$ 1.049,29		\$ 1.049,29	10	\$ 104,93	\$ 8,74	\$ 104,93
1	Maquinaria y Equipo	Balanceadora coseng	Talleres	2/4/2018	30/3/2028	\$ 3.571,43	\$ 3.571,43	\$ 357,14	\$ 3.214,29	10	\$ 321,43	\$ 26,79	\$ 240,18
1	Maquinaria y Equipo	Maquina rectificadora de discos	Talleres	24/8/2018	21/8/2028	\$ 5.853,25	\$ 5.853,25	\$ 585,33	\$ 5.267,93	10	\$ 526,79	\$ 43,90	\$ 184,38
1	Maquinaria y Equipo	Engrasadora	Talleres	12/11/2018	9/11/2028	\$ 1.001,86	\$ 1.001,86	\$ 100,19	\$ 901,67	10	\$ 90,17	\$ 7,51	\$ 12,27
1	Maquinaria y Equipo	Montacargas 2.5 ton baolidual	Bodega	22/11/2018	19/11/2028	\$20.208,46	\$ 20.208,46		\$ 20.208,46	10	\$ 2.020,85	\$ 168,40	\$ 218,92
30	Muebles y enseres	Sillas	Oficinas	27/6/2014	24/6/2024	\$ 88,05	\$ 2.641,50		\$ 2.641,50	10	\$ 264,15	\$ 22,01	\$ 264,15
1	Muebles y enseres	Lcd	Sala de espera	25/1/2017	23/1/2027	\$ 1.500,00	\$ 1.500,00	\$ 150,00	\$ 1.350,00	10	\$ 135,00	\$ 11,25	\$ 135,00
10	Muebles y enseres	Rack's bodega	Bodega	14/2/2017	12/2/2027	\$ 460,00	\$ 4.600,00		\$ 4.600,00	10	\$ 460,00	\$ 38,33	\$ 460,00
10	Muebles y enseres	Rack's bodega	Bodega	21/2/2018	19/2/2028	\$ 740,12	\$ 7.401,24		\$ 7.401,24	10	\$ 740,12	\$ 61,68	\$ 637,33
2	Muebles y enseres	Sillas	Gerencia	24/9/2018	21/9/2028	\$ 118,42	\$ 236,84		\$ 236,84	10	\$ 23,68	\$ 1,97	\$ 6,38
1	Vehiculos	Camión	Ventas	20/1/2017	19/1/2022	\$25.868,35	\$ 25.868,35	\$2.586,84	\$ 23.281,52	5	\$ 4.656,30	\$ 388,03	\$ 4.656,30
1	Vehiculos	Furgón	Ventas	30/1/2017	29/1/2022	\$ 1.800,00	\$ 1.800,00	\$ 180,00	\$ 1.620,00	5	\$ 324,00	\$ 27,00	\$ 324,00
1	Vehículos	Camioneta Chevrolet d-max diesel c/s 2019	Ventas	31/7/2018	30/7/2023	\$22.563,27	\$ 22.563,27	\$2.256,33	\$ 20.306,94	5	\$ 4.061,39	\$ 338,45	\$ 1.703,53
1	Vehiculos	Suv luxuri ac 1.6 5 p	Ventas	12/12/2018	11/12/2023	\$19.633,93	\$ 19.633,93	\$1.963,39	\$ 17.670,54	5	\$ 3.534,11	\$ 294,51	\$ 186,52
Total:							\$ 174.891,53	\$9.513,63	\$165.377,90		\$29.299,93	\$2.441,66	\$20.821,44
Observaciones:				Al momento de realizar la evaluación respectiva se identificó que no existe propiedad, planta y equipo totalmente depreciado.									

Realizado por: Autoras.

Al finalizar el levantamiento se reconoció que el equipo de computación utilizado por la empresa no es reflejado en el rubro que presento en el periodo 2018, encontrando una diferencia de **\$ 21.927,16**, tratándose como error contable según la sección 10, la transacción ilustrada está en la **Tabla 113**.

φ Depreciación acumulada de Propiedad, Planta y Equipo

Los cálculos para la depreciación de los bienes se realizó en base a la información presentada en las notas explicativas de los Estados Financieros correspondientes al año 2018; que trata sobre los años de vida útil para: edificios 40 años, maquinaria y equipo 10 años, muebles y enseres 10 años, equipo de computación 3 años, además la depreciación se calcula aplicando el método de línea recta en función de la vida útil del bien.

En la **Tabla 63** se resumió la incidencia en la depreciación que provoca los bienes no identificados como propiedad, planta y equipo, según la normativa contable en la sección 10 párrafo 10.19, se evaluará como error contable describiéndose la transacción en la **Tabla 113**.

Tabla 63 Depreciación acumulada del Activo Fijo

Johns Import Company S.A.														
Tabla de depreciación acumulada del 2018 de Propiedad, Planta y Equipo														
Mes		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Total
Según Autoras	Equipo de Computación	\$ 770,74	\$ 770,74	\$ 770,74	\$ 770,74	\$ 770,74	\$ 770,74	\$ 770,74	\$ 770,74	\$ 770,74	\$ 770,74	\$ 770,74	\$ 770,74	\$ 9.248,91
	Maquinaria y Equipo	\$ 199,81	\$ 199,81	\$ 199,81	\$ 225,70	\$ 226,60	\$ 226,60	\$ 226,60	\$ 235,38	\$ 292,51	\$ 311,77	\$ 367,05	\$ 487,69	\$ 3.199,31
	Muebles y Enseres	\$ 71,60	\$ 92,15	\$ 133,27	\$ 133,27	\$ 133,27	\$ 133,27	\$ 133,27	\$ 133,27	\$ 133,73	\$ 135,25	\$ 135,25	\$ 135,25	\$ 1.502,86
	Vehículos	\$ 415,03	\$ 415,03	\$ 415,03	\$ 415,03	\$ 415,03	\$ 415,03	\$ 426,31	\$ 753,47	\$ 753,47	\$ 753,47	\$ 753,47	\$ 940,00	\$ 6.870,35
	Total	\$1.457,17	\$1.477,73	\$1.518,85	\$1.544,74	\$1.545,64	\$1.545,64	\$1.556,92	\$1.892,87	\$1.950,46	\$1.971,23	\$2.026,51	\$2.333,67	\$20.821,44
Situación Actual	Equipo de Computación	\$ 41,24	\$ 41,24	\$ 41,24	\$ 41,24	\$ 41,24	\$ 41,24	\$ 41,24	\$ 41,24	\$ 59,05	\$ 59,05	\$ 59,05	\$ 440,92	\$ 947,99
	Maquinaria y Equipo	\$ 210,06	\$ 210,06	\$ 210,06	\$ 210,06	\$ 240,69	\$ 240,69	\$ 240,69	\$ 240,69	\$ 330,75	\$ 330,75	\$ 339,10	\$ 943,56	\$ 3.747,16
	Muebles y Enseres	\$ 22,01	\$ 22,01	\$ 22,01	\$ 22,01	\$ 60,35	\$ 617,44	\$ 60,35	\$ 430,42	\$ 122,02	\$ 123,99	\$ 123,99	\$ 255,99	\$ 1.882,59
	Vehículos	\$ 415,03	\$ 415,03	\$ 415,03	\$ 415,03	\$ 415,03	\$ 415,03	\$ 415,03	\$ 753,48	\$ 753,48	\$ 753,48	\$ 753,48	\$1.080,71	\$ 6.999,84
	Total	\$ 688,34	\$ 688,34	\$ 688,34	\$ 688,34	\$ 757,31	\$1.314,40	\$ 757,31	\$1.465,83	\$ 1.265,30	\$1.267,27	\$1.275,62	\$2.721,18	\$13.577,58
Diferencia		\$ 768,83	\$ 789,39	\$ 830,51	\$ 856,40	\$ 788,33	\$ 231,24	\$ 799,61	\$ 427,04	\$ 685,16	\$ 703,96	\$ 750,89	\$ -387,51	\$ 7.243,86

Realizado por: Autoras.

Firma de responsabilidad

Autoras

Igualmente con la evaluación de propiedad, planta y equipo se identificó que el edificio fue construido con fondos de la empresa, a continuación se presenta la evaluación del mismo:

φ Destino de los préstamos financieros de la empresa

Según la información recolectada, se identificó que la empresa en su condición de Persona Natural realizó un crédito para la construcción del edificio en donde actualmente se realizan las actividades diarias del negocio.

En el momento de convertirse en Sociedad Anónima, la empresa reconoció en sus Estados Financieros el préstamo solicitado al Banco del Pacífico. La justificación de los desembolsos faltantes para acabar la construcción se realizó un reconocimiento de gastos de mantenimiento y reparación y otros gastos.

El Gerente General decide realizar dos préstamos para liquidar la deuda del Banco del Pacífico y para el giro normal del negocio, concluyendo así que el edificio pertenece a la empresa y debe ser considerado como tal, ilustrando la transacción de ajuste de acuerdo a la sección 10 párrafo 10.20 y sección 17 párrafo 17.5 respectivamente. **(Tabla 113)**. Resumiendo esta situación en la siguiente tabla:

Tabla 64 Préstamo Financiero

Johns Import Company S.A. Préstamo Financiero de la empresa					
Condición	Descripción	Destino	Cuenta	Debe	Haber
Persona Natural	Préstamo al Banco del Pacífico	Construcción de edificio	Bancos	\$ 238.543,78	
			Préstamo bancario B. Pacífico		\$ 238.543,78
Sociedad Anónima	Dos préstamos al Banco del Pichincha año 2017	Reconocimiento de los gastos destinados a la construcción del edificio	Gastos de mantenimiento y reparación	\$ 91.082,77	
			Otros gastos	\$ 26.757,79	
			Bancos		\$ 117.840,56
		Pagar deudas pendientes al Banco del Pacífico	Préstamo bancario B. Pacífico	\$ 200.000,00	
			Préstamo bancario B. Pichincha		\$ 200.000,00
		Para el giro normal del negocio	Bancos	\$ 80.000,00	
			Préstamo bancario B. Pichincha		\$ 80.000,00

Realizado por: Autoras.

φ Depreciación acumulada del Edificio

La depreciación del edificio se debe reconocerse mensualmente por el reconocimiento del inmueble, el valor del costo histórico del edificio se tomó por el

Departamento de Evaluación y Catastros de la Municipalidad de Cuenca. La transacción de ajuste de acuerdo a la sección 10 párrafo 10.20, se encuentra en la **Tabla 113**.

Tabla 65 Depreciación acumulada del Edificio

Johns Import Company S.A. Tabla de depreciación acumulada del 2018 del Edificio					
Inmueble	Valor	Fecha de Terminación	Años de Vida Útil	Depreciación Anual	Depreciación mensual
Edificio Av. Juan Pío Montufar y Vicente Mideros	\$356.384,34	31/12/2017	40	\$ 8.909,61	\$ 742,47

Realizado por: Autoras.

7.3.6. Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes no Relacionadas.

Las cuentas por pagar representan formas de financiamiento espontáneo para la empresa. Cuanto más tiempo retenga la empresa el efectivo destinado para el pago de esas cuentas, mayor será el tiempo en que podrá usar esos fondos para sus propios propósitos.

Las cuentas por pagar y las deudas acumuladas representan formas de financiamiento espontáneo para la empresa. Cuanto más tiempo retenga la empresa el efectivo destinado para el pago de esas cuentas, mayor será el tiempo en que podrá usar esos fondos para sus propios propósitos. Sin embargo, las empresas deben por lo general concertar préstamos a corto plazo para compensar los flujos de efectivo temporales o cubrir los desembolsos inesperados. Este capítulo analiza diversos aspectos de la administración de pasivos corrientes: pasivos espontáneos y cómo administrarlos mejor, así como las fuentes garantizadas y no garantizadas de los préstamos a corto plazo.

Análisis Financiero de Cuentas por Pagar.

Tabla 66 Análisis Financiero de Cuentas por Pagar

Situación Financiera de Johns Import Company S.A. Análisis Financiero					
Componente	2017	2018	Variación Absoluta	Análisis Horizontal	Análisis Vertical
Cuentas y Documentos por Pagar No Relacionados	\$ 753.138,01	\$1.179.626,68	\$ 426.488,67	56,63%	67%

Realizado por: Autoras.

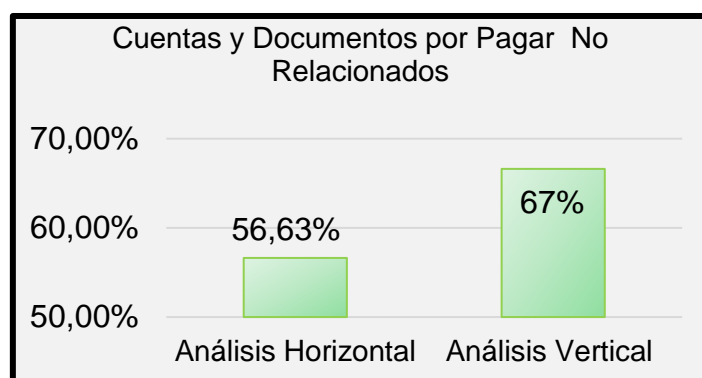


Figura 77 Análisis Horizontal y Vertical de Cuentas por Pagar. Realizado por: Autoras.

Interpretación:

Según el análisis financiero el crecimiento en comparación al anterior año fue provocado por el aumento de las compras que se realizaron en el periodo, y representando el 67% de los Pasivos que posee la empresa.

φ Ratios Financieros

Con la aplicación de ratios financiero se identificó que la empresa financia sus Activos en mayor parte con recursos de terceros (Proveedores, Instituciones Financieras).

Tabla 67 Ratios Financieros de Cuentas por Pagar

Cuentas por Pagar Ratios Financieros periodo 2018				
Nombre	Fórmula	Implementación	Total	Interpretación
Endeudamiento patrimonial	Pasivo Total	\$1.770.831,88	6,15	Por cada dólar del patrimonio de la empresa se utilizara \$ 6,15 de endeudamiento.
	Patrimonio	\$287.629,46		
Endeudamiento del activo	Pasivo Total	\$1.770.831,88	0,8602	Por cada dólar invertido en los activos, el 86,02% es prestado por terceros para la obtención de utilidades.
	Activo Total	\$2.058.461,34		

Endeudamiento del activo fijo	Activo Fijo Neto	\$121.388,76	0,422	Por cada dólar invertido por los socios, el 42,20% es destinado para la compra de activo fijo.
	Patrimonio	\$287.629,46		

Realizado por: Autoras.

Movimientos Contables de Cuentas por Pagar.

Con la constatación realizada en el diario general se identificaron los movimientos realizados dentro de las diferentes cuentas describiendo la situación de la empresa en el siguiente cuadro se detalla los movimientos:

Tabla 68 Movimientos Contables de Cuentas por Pagar

Johns Import Company S.A. Movimientos Contables del periodo 2018 Componente: Cuentas y Documentos por Pagar		
Cantidad de Transacciones	Debe	Haber
Cuentas Por Pagar	3439	2686
Total	3439	2686
Descripción	Debe	Haber
Movimientos de Cuentas por Pagar		Saldo Inicial
		Compra de inventarios
		Compra de PPE
	Pago de las deudas	
	Devolución de la compra	Gastos de la empresa
	Pago de Viáticos	
	Cruce de cuentas	Cruce de cuentas
Cuentas por Pagar		
Descripción	Debe	Haber
Saldo Inicial		\$ 753.138,01
Compra de inventarios		\$ 4.594.907,74
Gastos de la empresa		\$ 23.221,22
Pago de deudas	\$ 4.233.233,11	
Devolución de la compra	\$ 116.532,83	
Cruce de cuentas	\$ 7.348,43	\$ 1.318,07
Compra de PPE		\$ 164.305,74
Pago de Viáticos	\$ 149,73	
Total General	\$ 4.357.264,10	\$ 5.536.890,78

Realizado por: Autoras.

φ Compras

La tendencia que obtuvo la empresa en compras representa que en noviembre se compró mayor cantidad de inventario y en junio se compró menor cantidad,

resultado la cual no que nos ayudará a identificar las diferencias que puede existir en compras.

Tabla 69 Compras de Inventario de la empresa durante el periodo de análisis

Empresa Jonhs Import Company S.A. Nivel de compras durante el período 2018											
Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
\$446.676,09	\$272.569,09	\$340.329,38	\$305.235,41	\$433.646,58	\$204.779,11	\$252.373,69	\$391.611,25	\$271.381,48	\$338.196,49	\$481.664,41	\$302.496,26

Realizado por: Autoras.

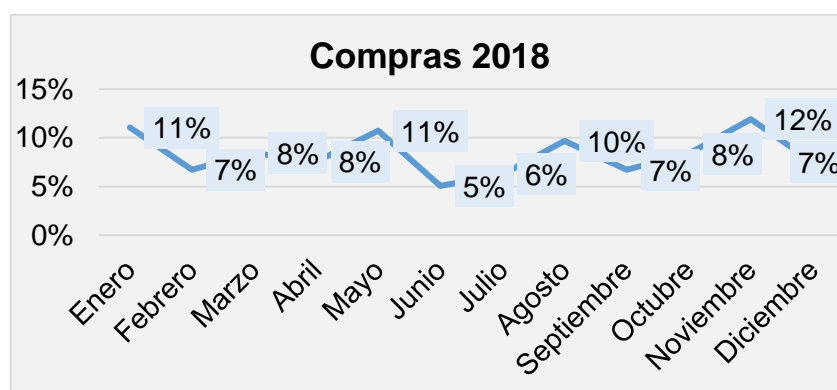


Figura 78 Compras de Inventario en el 2018. Realizado por: Autoras.

Las cuentas por pagar representan obligaciones presentes para la empresa dadas de sucesos pasados por la compra de inventarios y propiedad planta y equipo a crédito a corto plazo.

Se evaluó el registro contable relacionado con los proveedores reconociendo que los ingresos de las compras no se indican hasta que periodo de límite se debe realizar el pago, delimitándonos a analizar la gestión de los pagos realizados.

Asimismo, se fue evaluando el total de compras realizadas en el periodo de los proveedores con mayor y menor concurrencia, identificando la suma total de las facturas y los pagos realizados en los registros contables, cada uno con su respectivo recibo de salida y número de cheque. Encontrando el saldo por pagar pendiente al final del 2018, resultado de la cual no se encontró mayores incidencia en los registros realizados.

Figura 79 Concurrencia de compras a proveedores. Realizado por: Autoras.

	Proveedor	N° Facturas	Suma Total	Total pagos	Total a pagar
Proveedores con mayor concurrencia	Filtrocorp S. A.	126	\$1.333.367,41	\$1.285.298,52	\$ 48.068,89
	Economi S.A.	90	\$ 317.828,76	\$ 307.611,09	\$ 10.217,67
	Conauto C.A.	72	\$ 319.211,57	\$ 241.144,19	\$ 78.067,38
	Impormaviz Cia. Ltda	56	\$ 226.521,10	\$ 171.804,91	\$ 54.716,19
	Vianite S.A.	40	\$ 216.159,07	\$ 205.246,77	\$ 10.912,30
	Cepasa S.A.	38	\$ 296.421,79	\$ 235.321,38	\$ 61.100,41
	Servifreno C.A.	28	\$ 97.397,35	\$ 88.435,04	\$ 8.962,31
	Comercializadora Vela Rodriguez Velrocom	23	\$ 226.453,18	\$ 134.808,14	\$ 91.645,04
	Vepamil S.A.	17	\$ 149.225,35	\$ 122.242,31	\$ 26.983,04
	Chuchuca Cruz Victor Antonio	83	\$ 9.461,30	\$ 9.459,83	\$ 1,47
	Fabribat Cia Ltda Baterias Ecuador	50	\$ 43.762,84	\$ 34.700,42	\$ 9.062,42
	Muñoz Sarmiento Juan Pablo	43	\$ 2.383,69	\$ 2.180,77	\$ 202,92
Proveedores con menor concurrencia	Automotores Elcamer S.A.	1	\$ 340,00	\$ -	\$ 340,00
	Avila Leon Elias Hugo	1	\$ 88,75	\$ 88,75	\$ -
	Beltran Azanza Nardo Teodoro	1	\$ 20,00	\$ 20,00	\$ 0,00
	Bernal Vidal Patricio Leonardo	1	\$ 348,48	\$ 348,48	\$ -
	Chacon Bravo Manuel Alejandro	1	\$ 4.456,00	\$ 4.456,00	\$ -

Realizado por: Autoras.

7.3.7. Beneficios a Empleados.

Los empleados son considerados como la parte importe de la organización, ya que sus conocimientos y experiencias es un recurso valioso para la empresa, a su vez aportando al crecimiento continuo de la empresa, en pro de obtener beneficios económicos para ellos.

Las compensaciones de los trabajadores son estipuladas en el código de trabajo, y la sección 28 beneficios a empleados en la normativa contable de las NIIF para Pymes, detallando las contraprestaciones que tienen derecho los trabajadores.

Cada compensación tiene que ser contabilizado para ser representado en los Estados Financieros. La empresa cuenta con las contraprestaciones estipuladas en la ley y normativa.

El problema generado en la empresa es por no definir las funciones del departamento de talento humano, generando que no exista un proceso de gestión de talento humano, provocando una alta rotación en el personal del área administrativa, no cuentan con una inducción correcta, no aplican evaluaciones de desempeño, el departamento no considera actividades que deben ser ejecutadas en la empresa. Los

empleados al momento no sienten motivación sobre su trabajo, por lo tanto no cumplirá los objetivos estipulados en la empresa.

Análisis Financiero de Beneficios a Empleados.

Tabla 70 Análisis Financiero de Beneficios a Empleados

Situación Financiera de Johns Import Company S.A. Análisis Financiero					
Componente	2017	2018	Variación Absoluta	Análisis Horizontal	Análisis Vertical
Beneficios a Empleados	\$ 34.232,21	\$ 34.962,16	\$ 729,95	2,13%	2%

Realizado por: Autoras.

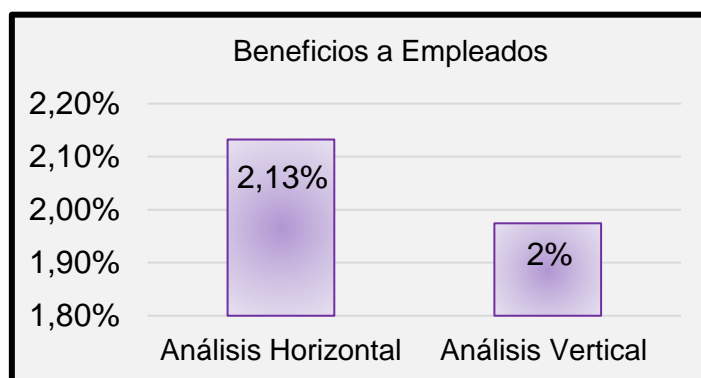


Figura 80 Análisis Horizontal y Vertical de Beneficios a Empleados. Realizado por: Autoras.

Interpretación:

El aumento sobre las cuentas por pagar de beneficios a empleados se dio por una alta rotación del personal administrativo, y representando el 2% sobre el total de los pasivos.

El gasto a beneficios a empleados representa el 58% del total de gastos que tuvo la empresa; y las ventas destinan el 7% de su valor para cubrir las obligaciones de beneficios a empleados.

φ Ratios de Gestión

Reforzando con lo anterior analizado se evidencia que existe alta rotación en el área Administrativa, perjudicando a la eficiencia que debe tener esta área.

Tabla 71 Ratios de Gestión de Beneficios a Empleados

Ratios de Gestión				
Nombre	Fórmula	Implementación	Total	Interpretación

Eficiencia administrativa de personal	Gastos de Personal	\$321.878,35	0,17	Mide la proporción de gastos de personal implícito utilizados en la administración y manejo de los activos. La empresa presenta eficiencia administrativa de 0,17 veces con respecto a los recursos destinados en personal para la administración de los activos.
	Activo Promedio	\$1.863.571,64		

Realizado por: Autoras.

Movimientos Contables de Beneficios a Empleados.

Con la constatación realizada en el diario general se identificaron los movimientos realizados dentro de las diferentes cuentas describiendo la situación de la empresa en el siguiente cuadro se detalla los movimientos:

Tabla 72 *Movimientos Contables de Beneficios a Empleados*

Johns Import Company S.A. Movimientos Contables del periodo 2018 Componente: Beneficios a Empleados		
Cantidad de Transacciones	Debe	Haber
Sueldos por pagar	23	17
Horas suplementarias	16	2
Horas extraordinarias	19	2
Fondos de reserva	25	17
Préstamos quirografarios	12	13
Décimo XIII sueldo	20	15
Décimo XIV sueldo	20	15
Vacaciones	19	16
Provisión de Jubilación Patronal	0	1
Provisión de Desahucio	0	1
Total	154	99
Descripción	Debe	Haber
Movimientos de Beneficios a Empleados	Saldo Inicial	
	Sueldos por pagar	
	Beneficios sociales por pagar	
	Provisiones post empleo	
	Gasto de sueldos	
	Gasto por beneficios	
	Gasto por provisión de desahucio y jubilación	
Sueldos por Pagar		
Descripción	Debe	Haber
Saldo Inicial	\$ -	\$ 11.811,97

Sueldos por pagar		\$	150.792,32
Sueldos pagados	\$	163.513,21	
Total General	\$	163.513,21	\$ 162.604,29

Realizado por: Autoras.

φ Verificación de Roles de Pago

Para continuar con la evaluación sobre beneficios a empleados se verifico el cálculo de los roles (**Anexo 32 y 33**) de trabajo, utilizando los meses de enero, abril, agosto y diciembre, resultando que las contraprestaciones otorgadas y cálculos fueron realizados de acuerdo a la normativa ecuatoriana vigente (Código de Trabajo), y sus registros contables fueron realizados de acuerdo a la sección 28 de las NIIF para Pymes (**Tabla 115**).

7.3.8. Obligaciones con instituciones financieras corrientes locales.

Los préstamos bancarios se adquieren ante la escasez de liquidez momentánea o permanente, estableciendo una operación frecuente, cabe señalar que es importante buscar alternativas con costos bajos, plazos sensatos y formas de pago que no perjudique el desarrollo económico de la empresa.

En esta sección se analiza el cumplimiento de la finalidad para la que se obtuvo los préstamos al Banco de Pichincha, cabe acotar que las actas de aprobación de la junta de accionista para proceder con la solicitud del préstamo no fueron realizadas por la empresa, por lo tanto no existen documentos de respaldo de dichas reuniones.

Análisis Financiero de Obligaciones Financieras.

Tabla 73 Análisis Financiero de Obligaciones Financieras

Situación Financiera de Johns Import Company S.A. Análisis Financiero					
Componente	2017	2018	Variación Absoluta	Análisis Horizontal	Análisis Vertical
Obligaciones con Instituciones Financieras	\$ 249.995,40	\$ 163.067,14	\$- 86.928,26	-34,77%	9%

Realizado por: Autoras.

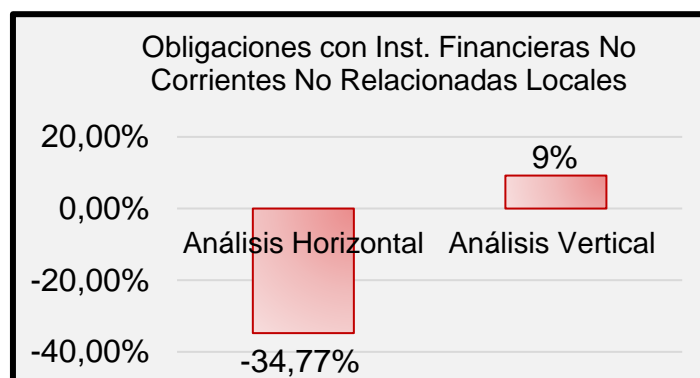


Figura 81 Análisis Horizontal y Vertical de Obligaciones Financieras. Realizado por: Autoras.

Interpretación:

Las obligaciones financieras presentan que en el periodo 2018 sigue devengándose de acuerdo con lo debitado en el banco, y representa el 9% de las obligaciones que tiene la empresa.

φ Ratios Financieros

La empresa presenta que puede hacer frente a sus obligaciones financieras, no perjudicando a su historial crediticio bancario por retraso en pagos.

Tabla 74 Ratios de Financieros de Obligaciones Financieras

Obligaciones con Instituciones Financieras Ratios Financieros periodo 2018				
Nombre	Fórmula	Implementación	Total	Interpretación
Razón de Endeudamiento Financiero	(Obligac. Financieras (de corto y largo plazo) / Ventas Netas) * 100	$(\$171.978,04 / \$4.505.602,45) * 100$	3,82%	La empresa presenta que las obligaciones contraídas con entidades, tanto de corto como de largo plazo, equivalen al 3,82% de las ventas netas, es decir que por cada \$1,00 producido en ventas netas, \$0,038 están comprometidos con obligaciones financieras.
Razón de Capacidad de pago de los intereses financieros	Gastos Financieros (Intereses) / Ventas Netas	\$19.186,26	0,43%	La empresa presenta un indicador de capacidad de pago para el año 2018 de 0,43%. Esto significa que del total de las ventas netas del periodo realizado por la empresa, se debe destinar el 0,43% para cubrir los gastos financieros generados en las operaciones de financiación, tanto a corto como a largo plazo.
		\$4.505.602,45		

Razón de Cobertura de los intereses financieros	Utilidad Operacional / Gastos Financieros (Intereses)	\$171.405,75	8,93	La empresa presenta una razón de cobertura de los intereses financieros para el año 2018 de 8,93 veces. Esto quiere decir, que la empresa tuvo capacidad de producir utilidad operacional superior en 8,93 veces a los intereses pagados por las obligaciones financieras, de corto y largo plazo.
		\$19.186,26		

Realizado por: Autoras.

Movimientos Contables de Obligaciones Financieras.

Con la constatación realizada en el diario general se identificaron los movimientos realizados dentro de las diferentes cuentas describiendo la situación de la empresa en el siguiente cuadro se detalla los movimientos:

Tabla 75 *Movimientos Contables de Obligaciones Financieras*

Johns Import Company S.A. Movimientos Contables del periodo 2018 Componente: Obligaciones Financieras		
Cantidad de Transacciones	Debe	Haber
Prestamos Bco. Pichincha OP 27xxx	16	1
Prestamos Bco. Pichincha OP 27xxx	13	1
Total	29	2
Descripción	Debe	Haber
Movimientos de Obligaciones Financieras	Devengamiento del crédito	Traspaso a créditos de corto plazo
Cuenta: Obligaciones Financieras 27xxx		
Descripción	Debe	Haber
Traspaso a créditos de corto plazo		\$ 53.742,55
Devengamiento del crédito	\$ 53.742,55	
Total General	\$ 53.742,55	\$ 53.742,55

Realizado por: Autoras.

φ Créditos adquiridos

Los créditos obtenidos por la empresa para el financiamiento de sus actividades mediante la institución financiera del Banco del Pichincha, como se ha explicado anteriormente la finalidad de estos dos créditos, a continuación se realizó una

comparación entre la tabla de amortización otorgada en el banco y los débitos reales que se ha registrado para el pago del crédito.

La comparación de la tabla de amortización del banco contra el valor debitado en libros está en la **Tabla 77 y 79**, encontrando diferencias no significativas en el interés y la comisión del préstamo. Para el tratamiento de estas diferencias no se realiza ningún registro contable, debido que según la sección 11 párrafo 11.9 y el artículo 27 del Reglamento de la LRTI inciso 5 el reconocimiento del préstamo se lo realiza solo por el capital, que posteriormente para el devengamiento del mismo se va reconociendo el gasto de interés y comisión que son deducibles en el periodo en el que se genera.

Se reconoció que existe variaciones de la tasa de interés y la comisión cobrada por el banco, que según la normativa contable vigente el reconocimiento inicial del crédito se tenía que considerar que la tasa de interés es variable a lo largo del periodo del préstamo, según la sección 11 párrafo 11.9, que el registro contable fue realizado en el 2017. La TIR es la tasa que iguala los flujos futuros obteniendo un resultado con mayor exactitud sobre la tasa aplicada, de acuerdo al párrafo 11.9 los estados debe ajustarse por los dos créditos que posee la empresa por un valor de \$155,19 (**Tabla 116**).

Tabla 76 Datos del primer crédito

Datos del Primer Crédito	
Monto del Préstamo:	\$80.000,00
Interés Anual:	8,76%
Interés mensual:	0,73%
Plazo (meses):	18

Realizado por: Autoras.

Tabla 77 Comparación del primer crédito del año 2017

Comparación de las Obligaciones Financieras													
Tabla de amortización								Valor en Libros			Diferencias		
N°	Vencimiento	Capital Inicial	Amortización del capital	Interés	Dividendo	Seguro	Total	Amortización del capital	Interés	Comisión	Amortización del capital	Interés	Comisión
0	30/08/2017	\$80.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -						
1	29/09/2017	\$75.856,38	\$ 4.143,62	\$ 584,00	\$ 4.727,62	\$ 69,89	\$ 4.797,51						
2	29/10/2017	\$71.678,89	\$ 4.177,49	\$ 553,75	\$ 4.731,24	\$ 66,27	\$ 4.797,51						
3	28/11/2017	\$67.467,26	\$ 4.211,63	\$ 523,26	\$ 4.734,89	\$ 62,62	\$ 4.797,51						
4	28/12/2017	\$63.221,20	\$ 4.246,06	\$ 492,51	\$ 4.738,57	\$ 58,94	\$ 4.797,51						
5	27/01/2018	\$58.940,44	\$ 4.280,76	\$ 461,51	\$ 4.742,27	\$ 55,23	\$ 4.797,50	\$ 4.280,76	\$ 463,96	\$ 55,23	\$ -	\$ -	\$ 2,45
6	26/02/2018	\$54.624,69	\$ 4.315,75	\$ 430,27	\$ 4.746,02	\$ 51,49	\$ 4.797,51	\$ 4.315,75	\$ 428,71	\$ 51,49	\$ -	\$ -	\$ -1,56
7	28/03/2018	\$50.273,66	\$ 4.351,03	\$ 398,76	\$ 4.749,79	\$ 47,72	\$ 4.797,51	\$ 4.351,03	\$ 398,76	\$ 49,98	\$ -	\$ 2,26	\$ -
8	27/04/2018	\$45.887,07	\$ 4.386,59	\$ 367,00	\$ 4.753,59	\$ 43,92	\$ 4.797,51	\$ 4.386,59	\$ 367,00	\$ 46,17	\$ -	\$ 2,25	\$ -
9	27/05/2018	\$41.464,62	\$ 4.422,45	\$ 334,98	\$ 4.757,43	\$ 40,09	\$ 4.797,52	\$ 4.422,45	\$ 337,23	\$ 40,09	\$ -	\$ -	\$ 2,25
10	26/06/2018	\$37.006,03	\$ 4.458,59	\$ 302,69	\$ 4.761,28	\$ 36,23	\$ 4.797,51	\$ 4.458,59	\$ 302,69	\$ 37,12	\$ -	\$ 0,89	\$ -
11	26/07/2018	\$32.510,99	\$ 4.495,04	\$ 270,14	\$ 4.765,18	\$ 32,33	\$ 4.797,51	\$ 4.495,04	\$ 270,14	\$ 33,21	\$ -	\$ 0,88	\$ -
12	25/08/2018	\$27.979,21	\$ 4.531,78	\$ 237,33	\$ 4.769,11	\$ 28,40	\$ 4.797,51	\$ 4.531,78	\$ 238,21	\$ 28,40	\$ -	\$ -	\$ 0,88
13	24/09/2018	\$23.410,39	\$ 4.568,82	\$ 204,25	\$ 4.773,07	\$ 24,44	\$ 4.797,51	\$ 4.568,82	\$ 204,25	\$ 28,91	\$ -	\$ 4,47	\$ -
14	24/10/2018	\$18.804,23	\$ 4.606,16	\$ 170,90	\$ 4.777,06	\$ 20,45	\$ 4.797,51	\$ 4.606,16	\$ 175,37	\$ 20,45	\$ -	\$ -	\$ 4,47
15	23/11/2018	\$14.160,42	\$ 4.643,81	\$ 137,27	\$ 4.781,08	\$ 16,43	\$ 4.797,51	\$ 4.643,81	\$ 137,27	\$ 20,89	\$ -	\$ 4,46	\$ -
16	23/12/2018	\$ 9.478,65	\$ 4.681,77	\$ 103,27	\$ 4.785,04	\$ 12,37	\$ 4.797,41	\$ 4.681,77	\$ 103,37	\$ 17,39	\$ -	\$ 5,02	\$ 0,10
17	22/01/2019	\$ 4.758,61	\$ 4.720,04	\$ 69,19	\$ 4.789,23	\$ 8,28	\$ 4.797,51						
18	21/02/2019	\$ -	\$ 4.758,61	\$ 34,74	\$ 4.793,35	\$ 4,16	\$ 4.797,51						
Total		\$ 80.000,00	\$5.675,82	\$85.675,82	\$679,26	\$86.355,08	\$ 53.742,55	\$3.426,96	\$ 429,33	\$ -	\$20,23	\$ 8,59	

Realizado por: Autoras.

Tabla 78 Datos del segundo crédito

Datos del Segundo Crédito	
Monto del Préstamo:	\$ 200.000,00
Interés Anual:	9,80%
Interés mensual:	0,82%
Plazo (meses):	60

Realizado por: Autoras.

Tabla 79 Comparación del segundo crédito del año 2017

Comparación de las obligaciones financieras												
Tabla de amortización							Valor en Libros			Diferencias		
N°	Vencimiento	Amortización del capital	Interes	Dividendo	Seguro	Total	Amortización del capital	Interes	Comisión	Amortización del capital	Interes	Comisión
0	30/8/2017	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -						
1	29/9/2017	\$ 2.558,66	\$ 1.439,09	\$ 3.997,75	\$ 231,86	\$ 4.229,61						
2	29/10/2017	\$ 2.579,57	\$ 1.420,41	\$ 3.999,98	\$ 229,62	\$ 4.229,60						
3	28/11/2017	\$ 2.600,66	\$ 1.401,58	\$ 4.002,24	\$ 227,37	\$ 4.229,61						
4	28/12/2017	\$ 2.621,91	\$ 1.382,59	\$ 4.004,50	\$ 225,10	\$ 4.229,60						
5	27/1/2018	\$ 2.643,35	\$ 1.363,45	\$ 4.006,80	\$ 222,81	\$ 4.229,61	\$ 2.643,35	\$ 1.361,53	\$ 222,81	\$ -	\$ -	\$ -1,92
6	26/2/2018	\$ 2.664,95	\$ 1.344,16	\$ 4.009,11	\$ 220,50	\$ 4.229,61	\$ 2.664,95	\$ 1.339,54	\$ 220,50	\$ -	\$ -	\$ -4,62
7	28/3/2018	\$ 2.686,73	\$ 1.324,70	\$ 4.011,43	\$ 218,17	\$ 4.229,60	\$ 2.686,73	\$ 1.324,70	\$ 226,75	\$ -	\$ 8,58	\$ -
8	27/4/2018	\$ 2.708,69	\$ 1.305,09	\$ 4.013,78	\$ 215,82	\$ 4.229,60	\$ 2.708,69	\$ 1.305,09	\$ 224,41	\$ -	\$ 8,59	\$ -
9	27/5/2018	\$ 2.730,83	\$ 1.285,31	\$ 4.016,14	\$ 213,46	\$ 4.229,60	\$ 2.730,83	\$ 1.293,90	\$ 213,46	\$ -	\$ -	\$ 8,59
10	26/6/2018	\$ 2.753,16	\$ 1.265,38	\$ 4.018,54	\$ 211,07	\$ 4.229,61	\$ 2.753,16	\$ 1.265,38	\$ 213,80	\$ -	\$ 2,73	\$ -
11	26/7/2018	\$ 2.775,66	\$ 1.245,28	\$ 4.020,94	\$ 208,67	\$ 4.229,61	\$ 2.775,66	\$ 1.245,28	\$ 211,40	\$ -	\$ 2,73	\$ -
12	25/8/2018	\$ 2.798,35	\$ 1.225,02	\$ 4.023,37	\$ 206,24	\$ 4.229,61	\$ 2.798,35	\$ 1.228,15	\$ 206,24	\$ -	\$ -	\$ 3,13
13	24/9/2018	\$ 2.821,22	\$ 1.204,59	\$ 4.025,81	\$ 203,80	\$ 4.229,61	\$ 2.821,22	\$ 1.227,92	\$ 203,80	\$ -	\$ -	\$ 23,33
14	24/10/2018	\$ 2.844,28	\$ 1.184,00	\$ 4.028,28	\$ 201,33	\$ 4.229,61	\$ 2.844,28	\$ 1.207,32	\$ 201,33	\$ -	\$ -	\$ 23,32
15	23/11/2018	\$ 2.867,53	\$ 1.163,23	\$ 4.030,76	\$ 198,85	\$ 4.229,61	\$ 2.867,53	\$ 1.163,23	\$ 222,18	\$ -	\$ 23,33	\$ -
16	23/12/2018	\$ 2.890,96	\$ 1.142,30	\$ 4.033,26	\$ 196,34	\$ 4.229,60	\$ 2.890,96	\$ 1.142,30	\$ 224,92	\$ -	\$ 28,58	\$ -
Total		\$ 43.546,51	\$20.696,18	\$64.242,69	\$3.431,01	\$67.673,70	\$ 33.185,71	\$15.104,34	\$2.591,60	\$ -	\$ 74,54	\$ 51,83

Realizado por: Autoras.

7.3.9. Patrimonio.

Está compuesto por el aporte de capital de los socios, la acumulación de reservas, los resultados acumulados y los resultados del ejercicio, por lo tanto, es la diferencia resultante de restar los pasivos de los activos.

Con respecto al patrimonio no se procedió a la evaluación de los movimientos contables ya que durante el periodo de análisis el componente no presentó ningún movimiento o transacción que afecte al patrimonio de la empresa.

Análisis Financiero de Patrimonio.

Tabla 80 Análisis Financiero del Patrimonio

Situación Financiera de Johns Import Company S.A. Análisis Financiero					
Componente	2017	2018	Variación Absoluta	Análisis Horizontal	Análisis Vertical
Patrimonio	\$ 194.129,98	\$ 287.629,46	\$ 93.499,48	48,16%	14%

Realizado por: Autoras.

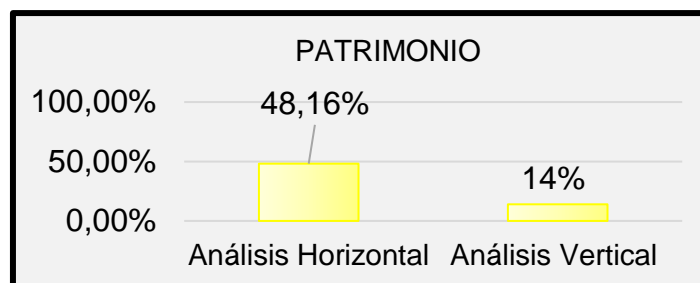


Figura 82 Análisis Horizontal y Vertical del Patrimonio. Realizado por: Autoras.

Interpretación:

Patrimonio presenta un aumento debido a que existió un resultado favorable para la empresa, y aporta el 14% de financiamiento para la inversión en los activos.

φ Ratios Financieros

La rentabilidad que tiene patrimonio se ve evidenciada con los siguientes ratios:

Tabla 81 Ratios de Financieros de Rentabilidad del Patrimonio

Patrimonio Ratios Financieros de Rentabilidad periodo 2018				
Nombre	Fórmula	Implementación	Total	Interpretación
Rentabilidad Neta del capital	Utilidad Neta	\$105.911,61	0,0235	Por cada dólar que vendió la empresa obtuvo una utilidad de 2,35%, permitiendo evaluar el esfuerzo hecho en la operación durante el periodo de análisis.
	Ventas Netas	\$4.505.602,45		

Rentabilidad Neta del Patrimonio (ROE)	Utilidad Neta	\$105.911,61	0,3682	Los socios obtuvieron un rendimiento sobre la inversión de un 36,82%.
	Patrimonio	\$287.629,46		
Rentabilidad del activo (ROA)	Utilidad antes de particip. e impuestos	\$159.746,02	0,0776	Con respecto al total de los activos, las ventas correspondieron al 7,76%, es decir que por cada dólar invertido en activos totales se vendió 7,76 dólares de utilidad neta.
	Activo Total	\$2.058.461,34		

Realizado por: Autoras.

Movimientos Contables de Patrimonio.

Con la constatación realizada en el diario general se identificaron los movimientos realizados dentro de las diferentes cuentas describiendo la situación de la empresa en el siguiente cuadro se detalla los movimientos:

Tabla 82 Movimientos Contables del Patrimonio

Johns Import Company S.A. Movimientos Contables del periodo 2018 Componente: Patrimonio		
Cantidad de Transacciones	Debe	Haber
Ganancias Acumuladas	0	1
Ganancia Neta del Periodo	1	1
Total	1	2
Descripción	Debe	Haber
Movimientos del Patrimonio	Acumulación de ganancias	Saldo Inicial
		Cierre del año fiscal
Ganancia Neta del Periodo		
Descripción	Debe	Haber
Saldo Inicial	\$ -	\$ 40.444,21
Acumulación de ganancias	\$ 40.444,21	
Cierre del año fiscal		\$ 97.417,20
Total General	\$ 40.444,21	\$ 137.861,41

Realizado por: Autoras.

φ Evaluación de las acciones

En la cuenta patrimonial de la empresa se evaluó históricamente los movimientos realizados, identificando que existió una venta de acciones a finales del 2013 a un nuevo accionista y la concesión de las acciones del Sr. Jhon Guayacondo a su hijo,

con un valor nominal de \$10. Según la sección 26 de las NIIF para Pymes Pagos Basados en Acciones, la entidad deberá evaluar el precio al valor razonable.

La entidad no evaluó tal requerimiento normativo, y se vendió al mismo precio nominal, la **Tabla 83** refleja el precio que debía venderse, con referencia que el mercado automotriz del 2013 disminuyó en comparación del 2011 y 2012, datos expuestos por el INEC. El precio de la acción se tomó de referencia al sector automotriz que cotiza en bolsa, específicamente a la empresa Cepsa dedicada a la concesión de automóviles en el Ecuador, que en esa fecha de venta presentó el precio de las acciones a un dólar con cuarenta dos centavos menos. (Global Ratings, 2019)

Para el cálculo del precio de la acción se lo realiza de la siguiente manera, tomando en consideración lo dispuesto tributariamente:

El ingreso gravable es el valor real de la enajenación, menos el valor patrimonial proporcional de las acciones y el de aquellos gastos directamente relacionados con la enajenación; valor final sobre el cual se aplica la tarifa correspondiente. Para el vendedor de las acciones que sea residente ecuatoriano, la utilidad será parte de su renta global y se aplicará la tarifa de Personas Naturales o Sociedades respectivamente. (PBP, 2015)

La Superintendencia de Compañías aprobó el cambio de los accionistas con el precio nominal de \$10,00 se comenta que la institución debería facilitar material de apoyo que ayude a entender la aplicación de la normativa de Pymes, ya que en el Ecuador las Pymes representan un gran porcentaje para la economía del país.

Tabla 83 Estructura del Capital

Empresa Johns Import Company S.A. Estructura del Capital			
Accionistas	N° Acciones	Precio por acción	Capital (\$)
Guayacondo Molina Henry Paúl	20	\$9,58	\$191,60
Guayacondo Jhon Guillermo	176	\$9,58	\$1.686,08
Molina Abad Mirian Catalina	4	\$9,58	\$38,32
Totales	200	\$9,58	\$1.916,00

Realizado por: Autoras. Fuente: (Johns Import Company S.A., 2015).

φ Capitalización de Ganancias y División de Acciones

En cuanto al tema de la capitalización de ganancias y división de acciones la empresa no realiza ninguna de ellas, por ende, no se puede evaluar sobre tal

repartición y pago de los dividendos. Pero se dejará en constancia las transacciones a utilizarse cuando los accionistas tomen la decisión sobre la capitalización de las ganancias y el reconocimiento de los dividendos para los accionistas (**Tabla 124**). Para la capitalización de las ganancias el cálculo se tomará en consideración sobre las acciones de cada uno de los accionistas, según sección 22 Pasivos y Patrimonio.

7.3.1. Ventas netas locales de bienes.

Las ventas son transacciones por medio de la cual los bienes que son objeto de comercio, mejor conocidos como mercaderías, o determinados servicios se traspasan a la propiedad de otro, recibiendo a cambio una promesa de pago-posterior o el equivalente en dinero o la combinación de éstos. (Zapata Sánchez, 2011)

En esta sección se evaluó los movimientos contables relacionados al componente evaluado, identificando que el sistema que maneja la empresa no identifica de forma separada los ingresos provenientes de la prestación del servicio de talleres con los que provienen por la venta de mercadería.

Análisis Financiero de Ventas.

Tabla 84 Análisis Financiero de Ventas de Bienes

Situación Financiera de Johns Import Company S.A. Análisis Financiero					
Componente	2017	2018	Variación Absoluta	Variación Relativa	Análisis Vertical
Venta de Bienes	\$ 4.012.623,31	\$ 4.505.602,45	\$492.979,14	12,29%	0%

Realizado por: Autoras.

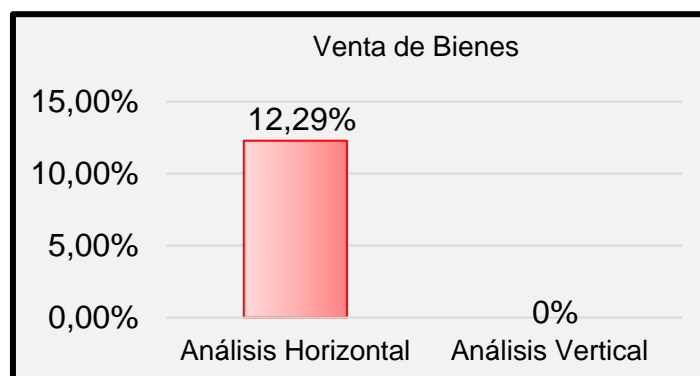


Figura 83 Análisis Horizontal y Vertical de Ventas. Realizado por: Autoras.

Interpretación:

En el análisis financiero a ventas se identificó un crecimiento, debido a que la empresa cuenta con un presupuesto de ventas que debían cumplir para este periodo.

φ Ratios Financieros y de Gestión

Para evidenciar el aumento en Ventas se formuló ratios que ayudan al entendimiento del crecimiento presenta Ventas en el periodo 2018, siendo los siguientes:

Tabla 85 Ratios de Financieros y de Gestión de Ventas

Ventas Ratios Financieros periodo 2018				
Nombre	Fórmula	Implementación	Total	Interpretación
Margen de Utilidad Bruta	$(\text{Utilidad Bruta} / \text{Ventas Netas}) * 100$	$(\$695.509,89 / \$4.505.602,45) * 100$	15,44%	La empresa presenta un margen de utilidad bruta para el año 2018 de 15,44%. Este resultado indica que las ventas netas durante el período indicado, generaron 15,44% de utilidad bruta, por lo tanto valdría decir que por cada \$1,00 de las ventas netas en el período señalado, la utilidad bruta correspondió a \$0,1544.
Margen de Utilidad Operacional	$(\text{Utilidad Operacional} / \text{Ventas Netas}) * 100$	$(\$171.405,75 / \$4.505.602,45) * 100$	3,80%	La empresa presenta un margen de utilidad operacional para el año 2018 de 3,80%. Lo anterior indica que las ventas netas generaron 3,80% de utilidad operacional; en otras palabras, por cada \$1,00 de las ventas netas en el período señalado, la utilidad operacional fue de \$0,0380.

Margen de Utilidad Neta	(Utilidad Neta / Ventas Netas) * 100	(\$97.417,22 / \$4.505.602,45) * 100	2,16%	La empresa presenta un margen de utilidad neta para el año 2018 de 2,16%, lo que refleja que las ventas netas durante el período indicado generaron solo un 2,16% de utilidad neta. En otras palabras, por cada \$1,00 de las ventas netas en el período señalado, la utilidad neta fue de \$0,0216.
Rotación del Capital de Trabajo	Ventas Netas / (Activo Corriente - Pasivo Corriente)	\$ 4.505.602,45	9,16	La empresa presenta una rotación en su capital de trabajo de 9,16 veces para el año 2018, lo que representa 40 días, esto quiere decir, que la empresa genera ventas 9,16 veces a lo contenido en su capital de trabajo neto.
		\$ 492.041,11		
Rotación de Activos Operacionales	Ventas Netas / Activos Operacionales Brutos	\$ 4.505.602,45	2,42	Para la empresa la rotación de sus activos operacionales, fue de 2,42 veces, lo que significa que por cada \$1,00 invertido en estos activos operacionales, se generaron ventas por \$2,42 durante el período 2018.
		\$ 1.861.438,63		
Ratios de Gestión				
Nombre	Fórmula	Implementación	Total	Interpretación
Crecimiento en ventas	Ventas del periodo actual – Ventas del período anterior	(\$4.505.602,45 - \$4.012.623,31)	12,29%	El crecimiento en ventas para la empresa durante el período 2018 fue del 12% con relación al año anterior.
	Ventas del periodo anterior	\$4.012.623,31		

Realizado por: Autoras.

Movimientos Contables de Ventas.

Con la constatación realizada en el diario general se identificaron los movimientos realizados dentro de las diferentes cuentas describiendo la situación de la empresa en el siguiente cuadro se detalla los movimientos:

Tabla 86 *Movimientos Contables de Ingresos*

Johns Import Company S.A. Movimientos Contables del periodo 2018 Componente: Ingresos		
Cantidad de Transacciones	Debe	Haber
Venta 12%	1	32251
Ventas 0%	1	13
Devolución en Ventas	1143	1
Descuentos en Ventas	546	16
Total	1691	32281
Descripción	Debe	Haber
Movimientos de Ingresos	Cierre del año fiscal 2018 (-) Desc. en ventas 12% (-) Dev. en ventas 12%	Venta de bienes
Cuenta: Ventas Total 12%		
Descripción	Debe	Haber
Venta de bienes		\$ 4.717.352,84
Cierre del año fiscal	\$ 4.717.352,84	
Total General	\$ 4.717.352,84	\$ 4.717.352,84

Realizado por: Autoras.

φ Separación de los Ingresos

En la evaluación realizada a los registros de ingresos del libro diario, se reconoció que el sistema no identifica por separado los ingresos de talleres y de la venta de inventarios. Una de las salidas de la mercadería para la venta es destinada para los materiales empleados en talleres, en la cual después del servicio son facturados. El sistema contable de la empresa no identifica por separado la facturación al momento de la generación del registro contable.

Con la información proporcionada por el jefe de talleres, se realizó un levantamiento de información sobre la frecuencia de los vehículos que llevan al taller en una semana, los precios de cada servicio prestado, para encontrar el valor del ingreso de la prestación de servicio que se incluye en las ventas totales de la empresa. **(Anexo 30)**

El resultado correspondiente a los ingresos provenientes de talleres es de \$780.000,00, como se muestra en la **Tabla 87**.

Tabla 87 Servicios de Talleres

Empresa Johns Import Company S.A. Tipos de Servicios en Talleres				
Servicios para Vehículos	Frecuencia Semanal	Precio	Total Semanal	Total Anual
Cambio de Aceites (Pequeño)	30	\$5,00	\$ 150,00	\$ 36.000,00
Cambio de Aceites (Grande)	20	\$10,00	\$ 200,00	\$ 48.000,00
Alineación	10	\$12,00	\$ 120,00	\$ 28.800,00
Balanceo	10	\$12,00	\$ 120,00	\$ 28.800,00
ABC de Frenos	15	\$12,00	\$ 180,00	\$ 43.200,00
Cambio de Suspensiones (Pequeño)	25	\$40,00	\$ 1.000,00	\$240.000,00
Cambio de Suspensiones (Grande)	20	\$50,00	\$ 1.000,00	\$240.000,00
Cambio de Bujías	15	\$12,00	\$ 180,00	\$ 43.200,00
Totales		\$153,00	\$ 2.950,00	\$708.000,00

Realizado por: Autoras.

Según la información obtenida por la observación y entrevistas realizadas al personal de la empresa se obtuvo que las ventas de inventarios representan el 85% del total de los ingresos, siendo el 15% la prestación del servicio. (**Tabla 88**)

Tabla 88 Ventas por Inventario y por Servicio en Talleres

Descripción	Valor	% Valor
Venta por Servicio de Talleres	\$ 708.000,00	15%
Venta de Inventarios	\$ 4.009.352,84	85%
Ventas totales	\$ 4.717.352,84	100%

Realizado por: Autoras.

En la **Tabla 89** se observa las formas de cobro de las ventas totales realizadas, reconociendo que el 85% de las ventas se otorga a crédito, el cual corrobora el análisis de caja y cuentas por cobrar sobre la gestión de implementar políticas de crédito.

Tabla 89 Tipos de Ventas

Descripción	Valor	% Valor
Ventas al contado	\$ 533.487,71	11%
Ventas a crédito	\$ 4.017.130,24	85%

Ventas con tarjetas de crédito	\$ 90.235,72	2%
Ventas con cheques	\$ 76.499,16	2%
Ventas Totales	\$4.717.352,84	100%

Realizado por: Autoras.

7.3.2. Costo de Ventas.

El axioma económico “todo ingreso o renta tiene su costo” se traduce a la contabilidad en la presentación del estado de resultados. En efecto, a los ingresos se deducirá el costo de vender los bienes o servicios que originaron las rentas operacionales y luego los gastos. (Zapata Sánchez, 2011)

En esta sección se identificó el valor correspondiente al costo por el servicio de talleres de acuerdo a la información recolectada en las visitas técnicas y la comparación de los registros contables realizados.

Análisis Financiero del Costo de Ventas.

Tabla 90 Análisis Financiero del Costo de Ventas

Situación Financiera de Johns Import Company S.A.			
Análisis Financiero			
Componente	Total Ventas Netas	Aportación al Costo	Designación del Ingreso
Costo de Ventas	\$ 4.505.602,45	97%	82%

Realizado por: Autoras.

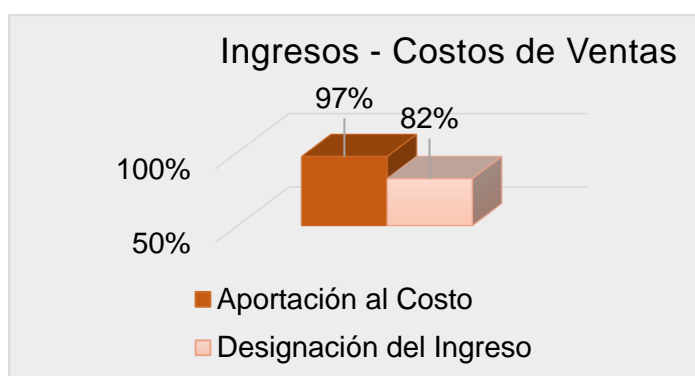


Figura 84 Aporte del Costo en el total de Ventas. Realizado por: Autoras.

Interpretación:

El costo de ventas muestra en mayor magnitud sobre el total del costo presentado en el estado de resultados, por ser un valor directamente atribuible con la venta de

inventarios. Para cubrir el costo se designó el 82% del total de los ingresos realizados en el periodo 2018.

Movimientos Contables del Costo de Ventas

Con la constatación realizada en el diario general se identificaron los movimientos realizados dentro de las diferentes cuentas describiendo la situación de la empresa en el siguiente cuadro se detalla los movimientos:

Tabla 91 *Movimientos Contables del Costo de Ventas*

Johns Import Company S.A. Movimientos Contables del periodo 2018 Componente: Costo de Venta		
Cantidad de Transacciones	Debe	Haber
Costo de Ventas	30835	1130
Total	30835	1130
Descripción	Debe	Haber
Movimientos del costo de ventas	Costo generado por la venta	Devolución en ventas Cierre del año fiscal 2018
Costo de Ventas		
Descripción	Debe	Haber
Costo generado de la venta	\$ 3.937.206,21	
Devolución en ventas		\$ 157.648,63
Cierre del año fiscal 2018		\$ 3.779.557,58
Total General	\$ 3.937.206,21	\$ 3.937.206,21

Realizado por: Autoras.

φ Evaluación a los Costos de Talleres

La identificación del valor de ingresos de talleres, conlleva el registro de costos involucrados para la prestación de servicio, la empresa no cuenta con una hoja de costos de los servicios. Los egresos que deben estar identificados como costo eran reconocidos como gasto. En la siguiente tabla son los costos que deben reconocerse conjuntamente con los ingresos.

Los componentes de la mano de obra, el servicio eléctrico, servicio de agua, y algunos suministros para talleres si eran identificados como costo, pero las depreciaciones de la maquinaria y los equipos que se encuentran en talleres, son identificados como gasto.

La empresa de antemano lleva información sobre el porcentaje destinado a los servicios básicos en cuanto al reconocimiento de costo. El porcentaje representado viene dado porque talleres cuenta equipos electrónicos que diariamente son utilizados más que las otras áreas. El servicio de agua de igual manera es utilizado constantemente para el lavado de los motores y partes de los vehículos para revisión, además de la limpieza de talleres. (**Anexo 30**)

En la **Tabla 92** se muestra la estructura de una hoja de costos para llevar un registro adecuado, considerando que puede utilizar el sistema de costeo ABC para mayor exactitud en las asignaciones que tiene talleres.

Tabla 92 Componentes del Costo para los Servicios de Talleres

Empresa Johns Import Company S.A. Componentes del Costo para los Servicios de Talleres			
Componentes	Descripción	Concepto	Valor Anual
Mano de Obra	Sueldo	5 Empleados	\$ 24.672,36
	Beneficios		\$ 10.066,94
Costos Indirectos	Depreciación de Maquinaria	Alineadora	\$ 3.053,47
		Elevador de Carros	
		Balanceadora Walker para Carros Pesados	
		Prensa Hidráulica	
		Balanceadora Coseng	
		Maquina Rectificadora de Discos	
		Engrasadora	
	Dep. Equipo de Computación	Computadora para la Alineación	\$ 1.000,00
	Servicio Eléctrico	Destinado el 60% del total del consumo	\$ 864,00
	Servicio Agua Potable	Destinado el 60% del total del consumo	\$ 432,00
	Suministros de Talleres	Llaves, materiales para vehículos	\$ 10.545,51
Total			\$ 50.634,28

Realizado por: Autoras.

φ Evaluación al Costo de Ventas

Para la evaluación del costo de venta, en la **Tabla 11**, se realizó una comparación entre los reportes de las compras con los registros de los kárdex de inventarios.

Identificando diferencias en lo presentado por la empresa con lo encontrado. Estas diferencias serán tratadas como errores contables según la sección 10 párrafo 10.19 de las NIIF para Pymes.

Tabla 93 Determinación de las Compras Netas

Empresa Johns Import Company S.A. Componentes para determinar: Compras Netas		
Componentes	Situación de la Empresa	Según Autoras
Compras	\$ 4.165.508,66	\$ 4.079.103,40
(-) Devoluciones en compras	\$ 157.648,63	\$ 157.648,63
(-) Descuentos en compras	\$ 36.405,99	\$ 36.405,99
(=)Compras Netas	\$ 3.971.454,04	\$ 3.885.048,78

Realizado por: Autoras.

Tabla 94 Evaluación del Costo de Ventas

Empresa Johns Import Company S.A. Componentes para determinar: Costo de Ventas				
Componentes	Cantidad	Situación de la Empresa	Según Autoras	Diferencias
Inventario Inicial	3.920,00	\$275.409,99	\$275.409,99	\$ 0,00
Compras Netas	682.434,50	\$3.971.454,04	\$3.885.048,78	\$(86.405,26)
(-) Inventario Final	4.987,70	\$ 534.187,24	\$ 825.801,04	\$ 291.613,80
(=)Costo de Ventas	681.366,80	\$3.712.676,79	\$3.334.657,73	\$(378.019,06)

Realizado por: Autoras.

Con la evaluación realizada anteriormente se identificaron que existen kárdex con costo cero, como se muestra en la **Tabla 95**, es por la doble codificación, se realiza el tratamiento reversando la cantidad expuesta en el kárdex y ubicándole en la tarjeta correcta, perjudicando al costo de ventas de ese producto, realizando la transacción de ajuste en la **Tabla 95**.

Tabla 95 Inventarios con Costo \$0,00

Johns Import Company S.A. Mercadería con Costo \$0,00			
Producto	Cantidad	Costo	Costo en el kardex
Abro Fuel System Cleaner limpiador de sistema a gasolina	9	\$ 0,00	\$ 1,31
Abro Toalla de limpiado amarilla CT210	1	\$ 0,00	\$ 1,70

Aceite Biofactor Hidráulico Iso 68 Rojo TQ 55 GLS	4	\$ 0,00	\$ 250,00
Aditivo Prokote af anti-fricción de motor Premium -50	9	\$ 0,00	\$ 1,00
F/ Pentius PHBS011 de cabina Hyundai Terracan 3.5 a gas	6	\$ 0,00	\$ 1,11
F/ Shogun AF-7882 Aire Cónico pequeño	2	\$ 0,00	\$ 3,53
F/ Tecfil ARL-6093 voswaguen golf 2001	5	\$ 0,00	\$ 7,56
F/Aceite/Sakura 5510/3191 Oil Caterpillar	1	\$ 0,00	\$ 1,11
F/Diesel 551315/FF5321/LFF4783	2	\$ 0,00	\$ 10,82
F/Mann/W719/45 Audi Volkswagen	2	\$ 0,00	\$ 1,11
F/Samury C-151 Oil/Toyota-Coaster-Delta/2002/C151/LFP5971	5	\$ 0,00	\$ 1,11
Filtro CA-3291 Mercedez Benz 1519	2	\$ 0,00	\$ 3,93
Filtro C 5105	2	\$ 0,00	\$ 8,53
Filtro CD 1020 VORT	1	\$ 0,00	\$ 1,64
Filtro de Diesel FS19829 Retroescavadora John deere	7	\$ 0,00	\$ 3,60
Filtro de Gasolina ALG-7095 Forza 2 Suzuki Swift	3	\$ 0,00	\$ 2,03
Filtro de la Nissan CD-1020	11	\$ 0,00	\$ 1,11
Filtro Pentius Pab-9441-Hyundai Santa Fe	5	\$ 0,00	\$ 2,54
Filtro Pentius Pab-S018 Hyundai h 100 van iny 2002 RBA-50	4	\$ 0,00	\$ 2,69
Filtro Pentius PABT2065 Toyota Prius Hybrido 18 2010	3	\$ 0,00	\$ 2,88
Filtro Sakura FC-1003 Fuel	2	\$ 0,00	\$ 3,58
FYP transmisión Gear 90 gl. 4 Caneca	6	\$ 0,00	\$ 3,49
GP 10W30 4 tiempos cuartos	11	\$ 0,00	\$ 17,37
Lava Manos Fast Grande	4	\$ 0,00	\$ 1,53
Tapón de Hino 18	18	\$ 0,00	\$ 1,52
UVX Silver 25 W 50 2 1/2 Minis	1	\$ 0,00	\$ 1,11

Realizado por: Autoras.

8. Resultados del Proyecto

Informe de Evaluación General al Sistema de Control Interno

Cuenca 16 de mayo de 2019

Sr.
Johns Guayacondo
GERENTE GENERAL
Johns Import Company S.A.

De mi consideración:

El propósito general de la evaluación es determinar el grado de confiabilidad de los controles y de la información generada por la organización para el funcionamiento de sus procesos e identificar debilidades que requieran acciones correctivas para mejorar la gestión y el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Según el Marco Integral de Control Interno COSO III:

El Control Interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de aseguramiento razonable para la consecución de los objetivos relativos a operaciones, a información y a cumplimiento. (2013, pág. 1)

Para cumplir con esta responsabilidad la Administración requiere hacer evaluaciones para conocer los beneficios y los costos relacionados a los procedimientos aplicados en la organización.

El estudio y evaluación del Control Interno a la estructura general, no revelará todos los parámetros que se consideran como debilidades materiales de Control Interno; por esa razón no expresamos una opinión sobre la estructura de Control Interno, de Johns Import Company S.A. tomada como un todo.

Para la evaluación general se empleó como norma principal y de obligatoria aplicación las NIIF para Pymes y el Marco Integral de Control Interno COSO III permitiendo definir recomendaciones de mejora a los procesos de control aplicados por la organización. A continuación, se exponen los resultados obtenidos a nivel general.

Hallazgo del componente de Entorno de Control.**Referencia:** Anexo 2**Empresa:** Johns Import Company S.A**Tipo de examen:** Evaluación de Control Interno de la empresa**Fecha:** 16 de mayo de 2019

Características	Descripción
Condición	La Junta directiva de Socios no ha establecido de manera formal un Control Interno, debido a esto la empresa Johns Importa Company S.A. no cuenta con un código de ética formalizado, por lo cual no existen correcciones necesarias ante cualquier alteración en la conducta del personal; no tiene formalmente definido un organigrama estructural, tampoco cuenta con un manual de funciones; no ha definido políticas y prácticas de recursos humanos; no existe supervisiones en las diferentes actividades realizadas dentro de la empresa.
Criterio	Según el marco integrado del Control Interno del COSO III define: “Comprende las normas, procesos y estructuras que constituyen la base para desarrollar el Control Interno de la organización. Este componente crea la disciplina que apoya la evaluación del riesgo para el cumplimiento de los objetivos de la entidad, el rendimiento de las actividades de control, uso de la información y sistemas de comunicación, y conducción de actividades de supervisión.” “Para lograr un entorno de control apropiado deben tenerse en cuenta aspectos como la estructura organizacional, la división del trabajo y asignación de responsabilidades, el estilo de gerencia y el compromiso.” “Por esta razón, este componente tiene una influencia muy relevante en los demás componentes del sistema de Control Interno, y se convierte en el cimiento de los demás proporcionando disciplina y estructura.”
Causa	Los socios no se han preocupado de implementar un Control Interno formalmente, además los administradores no han colaborado que exista un control adecuado para cada uno de los procesos realizados diariamente en la empresa.
Efecto	El entorno de control de la empresa es ineficaz por lo que puede presentarse consecuencias graves, tales como pérdida financiera, pérdida de imagen empresarial. Desinterés por

	parte de los colaboradores en cuanto a los valores éticos. Desconocimiento del cuadro de mando de dirección y supervisión de las actividades. Falta de conocimiento de las responsabilidades que tienen a cargo dentro de un departamento y mayor costo en contratación de nuevo personal, debido a que no existen políticas para retener al personal competente y necesario para la organización.
Conclusión	La empresa evaluada no cuenta con un Control Interno formalizado, causando que el personal no conozca políticas y normas de conducta que deben tener en cuenta al realizar sus actividades, además que no se conozca con exactitud los procedimientos y responsabilidades que se aplica en cada área de trabajo.
Recomendación	<p>A la Junta de Socios:</p> <ul style="list-style-type: none"> φ Implementar un Control Interno formalizado de acuerdo con las necesidades de la empresa. φ Diseñar un código de ética y formalizar con todo el personal de la empresa. φ Diseñar un marco estratégico claramente definido su misión, visión, objetivos, análisis de FODA estrategias para que la empresa obtenga una planificación en sus actividades y obtenga una permanencia en el mercado competitivo. <p>Al Gerente General:</p> <ul style="list-style-type: none"> φ Establecer y formalizar un reglamento interno que contenga objetivos, principios que regulen las relaciones laborales, en materia de recursos humanos, derechos y obligaciones del trabajador y empleador, condiciones laborales de trabajo como, jornadas, horarios, control de asistencia, medidas disciplinarias, higiene y seguridad en el trabajo, y condiciones para evitar accidentes y riesgos profesionales. φ Definir una estructura organizacional y con sus respectivas funciones de cada puesto de trabajo. φ Definir políticas para el reclutamiento, selección, inducción, capacitación, evaluación y desempeño del personal. φ Distribuir la supervisión a los diferentes jefes departamentales sobre la aplicación del Control Interno dispuesto por la Junta de Socios.
Riesgo	Alto

Figura 85 Hallazgo de Entorno de Control. Realizado por: Autoras. Fuente: (COSO, 2013).

Hallazgo del componente de Evaluación de Riesgos.**Referencia:** Anexo 2**Empresa:** Johns Import Company S.A**Tipo de examen:** Evaluación de Control Interno de la empresa**Fecha:** 16 de mayo de 2019

Características	Descripción
Condición	En la empresa no se identifica ni se evalúa los riesgos que existen en una organización
Criterio	Según el marco de Control Interno del COSO III señala: “Este componente identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización. Toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados.” “Estos riesgos afectan a las entidades en diferentes sentidos, como en su habilidad para competir con éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva. Por ende, se entiende por riesgo cualquier causa probable de que no se cumplan los objetivos de la organización.” “De esta manera, la organización debe prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta, para establecer mecanismos que los identifiquen, analicen y disminuyan.”
Causa	La Junta de accionistas y los administradores no han observado los riesgos que están presentes en cada actividad comercial por la falta de preparación de los mismos.
Efecto	La organización no puede enfrentarse a los diferentes riesgos que pueden causar pérdidas financieras y operativas.
Conclusión	Se identificó que la empresa no cuenta con mecanismos para identificar, evaluar y responder a los riesgos, ya que los administradores no cuentan con la suficiente preparación ni el conocimiento de los mismos, provocando que no puedan enfrentar los riesgos a los que está expuesta la organización.
Recomendación	Al Gerente General: <ul style="list-style-type: none"> ϕ Identificar factores críticos internos y externos que puedan afectar a la organización. ϕ Implementar mecanismos para identificar, evaluar y responder a los riesgos a los que está expuesta la organización.

	<ul style="list-style-type: none">ϕ Delegar un responsable para la evaluación de los riesgos, que se comprometa a asumir responsabilidades para responder a los riesgos.ϕ Establecer controles y acciones que ayuden a tener una buena administración de los riesgos.
Riesgo	Alto

Figura 86 Hallazgo de Evaluación de Riesgos. Realizado por: Autoras. Fuente: (COSO, 2013).

Hallazgo del componente de Actividades de Control.**Referencia:** Anexo 2**Empresa:** Johns Import Company S.A**Tipo de examen:** Evaluación de Control Interno de la empresa**Fecha:** 16 de mayo de 2019

Características	Descripción
Condición	Se encontró que la empresa no presenta actividades de controles formales, tienen controles sobre áreas específicas, pero de forma verbal. No existe una buena segregación de funciones, ni políticas para gestionar la seguridad de protección de los recursos: financieros, tecnológicos, materiales, etc.
Criterio	Según el marco teórico de Control Interno COSO III, define "En el diseño organizacional deben establecerse las políticas y procedimientos que ayuden a que las normas de la organización se ejecuten con una seguridad razonable para enfrentar de forma eficaz los riesgos". "Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas. Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos de Control Interno". "Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización. Cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos".
Causa	La Junta Directiva de Socios y la administración no han preparado controles que permitan prevenir riesgos que pueden afectar directamente a la estabilidad financiera y operativa de la empresa, por falta de gestión del tiempo, funciones sobrecargadas para los administradores, existencia de una buena delegación de funciones.
Efecto	Provoca que la empresa enfrente riesgos que con el tiempo se vuelvan materiales, perjudicando a los diferentes niveles y etapas de la empresa, además provocaría que el personal cometa errores en sus tareas por no conocer controles que debe ejecutar.
Conclusión	Las actividades de control que ejecuta la empresa son pocas y no se encuentran formalizadas, por darse una mala gestión

	dentro de la misma, provocando que la empresa enfrente riesgos que se vuelvan materiales perjudicando a la estabilidad de la empresa.
Recomendación	Al Gerente General: <ul style="list-style-type: none"> φ Seleccionar y desarrollar actividades de control para las diferentes áreas de trabajo y formalizarlas en todos los niveles de la organización. φ Desarrollar controles generales sobre la tecnología, para la protección de los datos y la gestión de los mismos. φ Implementar políticas y procedimientos para apoyar a la administración, con el fin de tomar acciones correctivas ante cualquier suceso que perjudique a la organización.
Riesgo	Alto

Figura 87 Hallazgo de Actividades de Control. Realizado por: Autoras. Fuente: (COSO, 2013).

Hallazgo del componente de Información y Comunicación.**Referencia:** Anexo 2**Empresa:** Johns Import Company S.A**Tipo de examen:** Evaluación de Control Interno de la empresa**Fecha:** 16 de mayo de 2019

Características	Descripción
Condición	<p>La empresa al no establecer un Control Interno adecuado la información comunicada no está acorde a las metas y no apoyan al cumplimiento de objetivos, de igual manera no tiene definido un método de comunicación para dar a conocer información sobre políticas, procedimientos, objetivos, problemas y cambios que se den en la organización, no ha dado a conocer la estructura y responsabilidades del personal que posee la empresa, no existe comunicación relevante y oportuna con las partes interesadas externas y por último la organización no ha facilitado líneas de comunicación para proveedores, clientes u otras partes externas.</p>
Criterio	<p>Según el marco integrado del Control Interno del COSO III define:</p> <p>“Este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información.”</p> <p>“La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos, la gestión de la empresa y el progreso hacia los objetivos establecidos implican que la información es necesaria en todos los niveles de la empresa, la información financiera no se utiliza solo para los Estados Financieros, sino también en la toma de decisiones.</p> <p>“La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la Alta Dirección un mensaje claro de las responsabilidades de control.”</p> <p>“La comunicación externa tiene dos finalidades: comunicar de afuera hacia el interior de la organización información externa relevante, y proporcionar información interna relevante de</p>

	adentro hacia afuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.”
Causa	La Junta directiva de Socios y su personal respectivo que cumplen la función de administradores no han tratado el tema de implementar un Control Interno adecuado y acorde a las actividades comerciales que realiza la organización.
Efecto	La información y comunicación con la que cuenta la empresa es insuficiente para el tamaño de empresa y para la cantidad de información que se maneja diariamente por lo tanto, puede contraer consecuencias graves a futuro, como es el caso de no establecer políticas, procedimientos y no comunicarlas al personal podría darse la pérdida de información relevante para la empresa o en tal caso que dicha información revelada no sea verídica.
Conclusión	Por lo tanto, la empresa no aplica un apropiado medio de información y comunicación que es parte de uno de los componentes de Control Interno esto implica que la organización no ha definido un adecuado Control Interno causando entre uno de los aspectos se dé el desconocimiento de la estructura y las responsabilidades que debe cumplir el personal de la empresa.
Recomendación	<p>A la Junta de Socios:</p> <ul style="list-style-type: none"> φ Implementar un Control Interno formalizado acorde a las necesidades y a la estructura que posea la empresa. φ Definir un método de comunicación al cual el personal tenga acceso sin ninguna restricción. <p>Al Gerente General:</p> <ul style="list-style-type: none"> φ Dar a conocer la estructura y responsabilidades del personal. φ Facilitar líneas de comunicación para proveedores, clientes u otras partes externas para presentar información relevante y oportuna de la empresa.
Riesgo	Alto

Figura 88 Hallazgo de Información y Comunicación. Realizado por: Autoras. Fuente: (COSO, 2013).

Hallazgo del componente de Actividades de Supervisión y Monitoreo.

Referencia: Anexo 2

Empresa: Johns Import Company S.A

Tipo de examen: Evaluación de Control Interno de la empresa

Fecha: 16 de mayo de 2019

Características	Descripción
Condición	La empresa no realiza comparaciones periódicas entre los importes registrados en el sistema informático con los registros físicos, no se aplica acciones correctivas, preventivas u otras en el caso de que se pierda, dañe o se dé el deterioro de un activo, no se realiza las constataciones periódicas, no aplican acciones de seguimiento de mitigación de riesgos significativos, no se realiza evaluaciones del sistema de Control Interno, no comunican las deficiencias detectadas a los directivos y no supervisa la administración las medidas correctivas adoptadas.
Criterio	Según el marco integrado del Control Interno del COSO III define: “Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la empresa.” “Es importante establecer procedimientos que aseguren que cualquier deficiencia detectada que pueda afectar al Sistema de Control Interno sea informada oportunamente para tomar las decisiones pertinentes.” “Los sistemas de Control Interno cambian constantemente, debido a que los procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia por diferentes motivos, como la incorporación de nuevos empleados, restricciones de recursos, entre otros.”
Causa	Los socios y el área administrativa no han implementado actividades de supervisión y monitoreo por falta de interés y preocupación que conlleva el tema.
Efecto	Las actividades de supervisión y monitoreo no son aplicadas en la organización, por lo tanto, no cuentan con un control adecuado en el proceso y en la generación de información financiera, operativa, administrativa, etc., lo cual podría causar la existencia de actividades irregulares por parte del personal de la empresa afectando en los resultados económicos de la misma e incluso podría conllevar al incumplimiento de la

	normativa que rige el ente de control lo cual podría causar daños económicos a la empresa ya sea por medio sanciones, multas, clausuras, etc., debido a que la información presentada no sea la real y correcta acorde a los ingresos y egresos que posea la empresa.
Conclusión	La empresa no aplica el último de los componentes del Control Interno según COSO III que se refiere a las actividades de supervisión y monitoreo no son llevadas a cabo dentro de la entidad de forma responsable.
Recomendación	<p>A la Junta de Socios:</p> <ul style="list-style-type: none"> ϕ Implementar un Control Interno formalizado de acuerdo con niveles de organización de la empresa. ϕ Diseñar un manual que contenga las directrices para las funciones que debe cumplir el personal que esté a cargo de la supervisión y monitoreo de las actividades del personal. ϕ Realizar reuniones periódicas con el personal encargado de supervisar para que den a conocer las deficiencias y los aspectos positivos detectados en la supervisión. <p>Al Gerente General:</p> <ul style="list-style-type: none"> ϕ Implementar políticas y procedimientos para realizar comparaciones periódicas de los registros físicos con la información que se visualiza en el sistema informático. ϕ Establecer acciones correctivas, preventivas u otras para cuando un activo tenga: deterioro, daño o pérdida.
Riesgo	Alto

Figura 89 Hallazgo de Actividades de Supervisión y Monitoreo. Realizado por: Autoras. Fuente: (COSO, 2013).

Informe de Evaluación por Componente al Sistema de Control Interno

Cuenca 19 de junio de 2019

Sr.
Johns Guayacondo
GERENTE GENERAL
Johns Import Company S.A.

De mi consideración:

El propósito general de la evaluación es determinar el grado de confiabilidad de los controles y de la información generada por la organización para el funcionamiento de sus procesos e identificar debilidades que requieran acciones correctivas para mejorar la gestión y el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Según el Marco Integral de Control Interno COSO III:

El Control Interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de aseguramiento razonable para la consecución de los objetivos relativos a las operaciones, a la información y al cumplimiento. (2013, pág. 1)

Para cumplir con esta responsabilidad la Administración requiere hacer evaluaciones para conocer los beneficios y los costos relacionados a los procesos aplicados en la organización.

El estudio y evaluación de Control Interno por componente, no revelara todos los parámetros que se consideran como debilidades materiales de Control Interno; por esa razón no expresamos una opinión sobre la estructura de Control Interno a nivel de componente, de Johns Import Company S.A. tomada como un todo.

Para la evaluación general de la empresa, se empleó como norma principal y de obligatoria aplicación las NIIF para Pymes y el Marco Integral de Control Interno COSO III permitiendo definir recomendaciones de mejora a los procesos de control aplicados por la organización. A continuación, se exponen los resultados obtenidos por cada componente analizado.

Hallazgo del componente Caja.**Existe un desorden en manejo de la cuenta caja general****Referencia:** Anexo #4**Empresa:** Johns Import Company S.A**Tipo de examen:** Evaluación de Control Interno de la empresa**Fecha:** 19 de junio de 2019

Características	Descripción
Condición	En la evaluación del Control Interno realizado a la cuenta caja, se encontró que existe un desorden en el manejo de las cajas. Además, no existen manuales de procesos que ayude a la organización obtener un control sobre los fondos recaudados.
Criterio	Según el manejo de las actividades de control la empresa debe disponer de: “Las políticas reflejan la visión de la dirección sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo el control. Dicha visión puede documentarse por escrito y plasmarse expresamente en otras comunicaciones o bien de manera implícita a través de las decisiones y medidas adoptadas por la dirección. Los procedimientos se componen de medidas que implican una política.” Marco COSO III. “Una entidad revelará lo siguiente, en el resumen de políticas contables; y las otras políticas contables utilizados que sean relevantes para la comprensión de los Estados Financieros.” Marco Conceptual de NIIF para Pymes. “Una vez evaluados las deficiencias de Control Interno y comunicadas a las responsables de adoptar medidas correctivas, la dirección efectuara un seguimiento de dichos esfuerzos correctivos se han llevado a cabo de forma oportuna” Marco COSO III.
Causa	Por el desorden del cobro realizado por la directora operativa, de una caja en otra y que los fondos recaudados se encuentran en diferentes caja distinta la que genero el cobro.
Efecto	Existirá un desorden en los registros contables.
Conclusión	Por la inexistencia de un orden en el manejo de caja y la falta de políticas para el control, provocado por la directora operativa que cobra los fondos de una caja y los lleva a otra distinta del cobro, provocando que caja presente reclasificaciones de cajas.
Recomendación	Al Gerente General: φ Establecer políticas de control sobre el manejo y uso de las cajas.

	<ul style="list-style-type: none"> φ Implementar medidas de protección sobre los fondos recaudados. φ Implementar una jerarquía de funciones para la facturación, cobro, registro y depósitos. φ Implementar capacitaciones que ayuden a mejorar los procesos en cajas. φ Establecer un cronograma de rotación del personal de caja, que ayude a mejorar los procesos dentro de caja. φ Establecer mecanismos para responder a los riesgos que han sido detectados y actuar de manera rápida. <p>A la Contadora General:</p> <ul style="list-style-type: none"> φ Desarrollar acciones de prevención de las acciones dadas, así como la factibilidad de creación de una sala caja. φ Realizar arqueos sorpresivos con el fin de salvaguardar los fondos.
Riesgo	Medio

Figura 90 Hallazgo de Caja. Realizado por: Autoras. Fuente: (COSO, 2013).

Hallazgo del componente Caja Chica.

No existen políticas para el manejo de caja chica

Referencia: Anexo 16

Empresa: Johns Import Company S.A**Tipo de examen:** Evaluación de Control Interno de la empresa**Fecha:** 19 de junio de 2019

Características	Descripción
Condición	En la evaluación del Control Interno al componente caja por medio de los flujogramas, se identificó que la creación de caja chica no cumple la finalidad por la que fue creada. Y que no existe un control sobre las autorizaciones para la creación y cierres de caja chica.
Criterio	Según el manejo de las actividades de control la empresa debe disponer de: “Las políticas reflejan la visión de la dirección sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo el control. Dicha visión puede documentarse por escrito y plasmarse expresamente en otras comunicaciones o bien de manera implícita a través de las decisiones y medidas adoptadas por la dirección. Los procedimientos se componen de medidas que implican una política.” Marco COSO III. “La supervisión se puede llevar a cabo de dos maneras: a través de evaluaciones continuas o de evaluaciones independientes, o mediante una combinación de ambas” Marco COSO III. “Una autorización confirma que una transacción es válida, es decir representa un evento económico real o que se encuentra dentro de la política de una organización.” Marco COSO III.
Causa	Que el fondo de caja chica no tiene una revisión sobre los movimientos realizados.
Efecto	Que los gastos realizados en el fondo de caja chica, no cumple con la finalidad de creación.
Conclusión	No existe autorización para los desembolsos realizados en caja chica ya que no cuenta con políticas de manejo, ni revisiones sobre los movimientos y debido a eso el fondo no cumple la finalidad de creación.

Recomendación	<p>Al Gerente General:</p> <ul style="list-style-type: none"> ϕ Establecer políticas para el manejo y cuidado de los fondos de caja chica ϕ Establecer responsabilidades al custodio de caja chica por escrito y comunicado a la misma. <p>Al Responsable de Caja Chica:</p> <ul style="list-style-type: none"> ϕ Establecer formatos que ayude a los movimientos realizados en caja chica. ϕ Pedir autorización en los desembolsos que no estén autorizados para el pago con caja chica.
Riesgo	Medio

Figura 91 Hallazgo de Caja Chica. Realizado por: Autoras. Fuente: (COSO, 2013).

Hallazgo del componente Bancos.**No existe un manejo y control sobre la emisión de cheques****Referencia:** Anexo 5**Empresa:** Johns Import Company S.A**Tipo de examen:** Evaluación de Control Interno de la empresa**Fecha:** 19 de junio de 2019

Características	Descripción
Condición	Mediante la evaluación al Control Interno a la cuenta bancos, cheque no presente políticas sobre el manejo y control de los cheques emitidos para el pago a proveedores y que no existe un control cronológico sobre ellos.
Criterio	Según el manejo de las actividades de control la empresa debe disponer de: “Las notas presentarán información sobre las bases la preparación de los Estados Financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas” Marco Conceptual de NIIF para Pymes. “La supervisión se puede llevar a cabo de dos maneras: a través de evaluaciones continuas o de evaluaciones independientes, o mediante una combinación de ambas” Marco COSO III.
Causa	El Gerente General establece sus propias condiciones para el pago de proveedores, y no toma en consideración con lo reportado por contabilidad y el escoge a quien pagar y la elaboración de los cheques se firma antes de ser llenados.
Efecto	Que la emisión de los mismos puede probar pérdida de los cheques y un desorden en los registros contables.
Conclusión	Por falta de control en la emisión de los cheques causado por la firma anticipada del gerente, ha provocado que exista un desorden en los registros y posibles pérdidas de los mismos.
Recomendación	A la Directora Operativa: <ul style="list-style-type: none"> ϕ Implementar medidas que ayuden a resguardar los cheques emitidos y exigir al gerente general cumpla con lo dispuesto. ϕ Implementar políticas que ayuden al manejo de los cheques emitidos. ϕ Realizar un plan de acción que permita tener respuesta para las deficiencias encontrada en la cuenta. A la Contadora General:

	<ul style="list-style-type: none">φ Realizar una revisión periódica sobre los pagos a realizar con el fin que los cheques sean elaborados de manera ordenada.φ Realizar una revisión posterior sobre las conciliaciones realizadas, con el fin de mejorar deficiencias encontradas.
Riesgo	Medio

Figura 92 Hallazgo de Bancos. Realizado por: Autoras. Fuente: (COSO, 2013).

Hallazgo del componente Cuentas y Documentos por Cobrar.

No existen manuales de procesos para las cuentas por cobrar

Referencia: Anexo 6

Empresa: Johns Import Company S.A

Tipo de examen: Evaluación de Control Interno de la empresa

Fecha: 26 de junio de 2019

Características	Descripción
Condición	En la evaluación del Control Interno al componente cuentas por cobrar se identificó que las políticas de crédito acopladas por la empresa que cubran las necesidades que tiene, así como la inexistencia de manuales de procesos. Además, la mala aplicación de la normativa contables para los instrumentos financieros.
Criterio	<p>Según el manejo de las actividades de control la empresa debe disponer de:</p> <p>“Las políticas reflejan la visión de la dirección sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo el control. Dicha visión puede documentarse por escrito y plasmarse expresamente en otras comunicaciones o bien de manera implícita a través de las decisiones y medidas adoptadas por la dirección. Los procedimientos se componen de medidas que implican una política.” Marco COSO III.</p> <p>“Las notas presentarán información sobre las bases la preparación de los Estados Financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas” Marco Conceptual de NIIF para Pymes.</p> <p>“Una entidad revelará lo siguiente, en el resumen de políticas contables; y las otras políticas contables utilizados que sean relevantes para la comprensión de los Estados Financieros.” Marco Conceptual de NIIF para Pymes.</p> <p>“La supervisión se puede llevar a cabo de dos maneras: a través de evaluaciones continuas o de evaluaciones independientes, o mediante una combinación de ambas” Marco COSO III.</p> <p>“Es clave que las deficiencias de Control Interno se comuniquen a las partes interesadas adecuadas para que se adopten medidas correctivas y las organizaciones puedan lograr sus objetivos.” Marco COSO III.</p> <p>“Una vez evaluados las deficiencias de Control Interno y comunicadas a las responsables de adoptar medidas</p>

	<p>correctivas, la dirección efectuara un seguimiento de dichos esfuerzos correctivos se han llevado a cabo de forma oportuna” Marco COSO III.</p> <p>“Al final del periodo en la que se informa, una entidad evaluara si existe evidencia objetiva de deterioro de valor de los activos financieros.”</p>
Causa	Por la falta de políticas para los procesos de emisión, registro y cobro de los créditos emitidos en la empresa
Efecto	Exista cartera vencida de anteriores años, reconociendo la perdida de instrumento por no poder cobrar.
Conclusión	Exista cartera vencida de anteriores años, reconociendo la perdida de instrumento por no poder cobrar.
Recomendación	<p>Al Gerente General:</p> <ul style="list-style-type: none"> ϕ Implementar políticas de gestión que ayude al otorgamiento, autorización y cobro de los créditos que facilita la empresa a los clientes. ϕ Evaluar los riesgos e implementar medidas de precaución para el control de las transacciones con crédito a clientes. <p>A la Contadora General:</p> <ul style="list-style-type: none"> ϕ Implementar políticas contables que ayude a la empresa al cumplimiento de la normativa vigente. ϕ Realizar una actualización de los conocimientos sobre la normativa vigente con fin de cumplir la misma. ϕ Realizar revisiones periódicas sobre la información generada relacionada con clientes. <p>Al Responsable de Cartera:</p> <ul style="list-style-type: none"> ϕ Desarrollar políticas y normas que ayuden que la empresa tenga mayor seguridad en el otorgamiento y cobro de la venta a crédito. ϕ Evaluar mensualmente la cartera, con fin de gestionar la acción de cobro. ϕ Preparar informes sobre la cartera de clientes para que el gerente general tome acciones preventivas para el cobro de los mismos.
Riesgo	Medio

Figura 93 Hallazgo de Cuentas por Cobrar. Realizado por: Autoras. Fuente: (COSO, 2013).

Hallazgo del componente Otras Cuentas y Documentos por Cobrar.

No existen manuales para el otorgamiento para los viáticos

Referencia: Anexo 7

Empresa: Johns Import Company S.A

Tipo de examen: Evaluación de Control Interno de la empresa

Fecha: 26 de junio de 2019

Características	Descripción
Condición	La empresa no cuenta con manuales para el otorgamiento de los viáticos para los vendedores, y además los préstamos y anticipos no cuentan con políticas que ayude a la gestión de la emisión de los mismos.
Criterio	<p>Según el manejo de las actividades de control la empresa debe disponer de:</p> <p>“Las políticas reflejan la visión de la dirección sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo el control. Dicha visión puede documentarse por escrito y plasmarse expresamente en otras comunicaciones o bien de manera implícita a través de las decisiones y medidas adoptadas por la dirección. Los procedimientos se componen de medidas que implican una política.” Marco COSO III.</p> <p>“La supervisión se puede llevar a cabo de dos maneras: a través de evaluaciones continuas o de evaluaciones independientes, o mediante una combinación de ambas” Marco COSO III.</p> <p>“Es clave que las deficiencias de Control Interno se comuniquen a las partes interesadas adecuadas para que se adopten medidas correctivas y las organizaciones puedan lograr sus objetivos.” Marco COSO III.</p> <p>“La identificación de riesgos tiene en cuenta los riesgos a los distintos niveles de la estructura organizacional, incluido el conjunto de la organización y sus unidades de negocio y procesos tales como ventas, recursos humanos, marketing, producción y compras.” Marco COSO III.</p>
Causa	Por descuido del gerente general en la implementación de políticas que ayuden al otorgamiento de viáticos.
Efecto	Que los viáticos otorgados se estén entregando más de lo que genera en ventas.
Conclusión	Por falta de un plan de viáticos para los vendedores, por descuido del gerente general, se puede estar otorgando recursos sin ver el beneficio que conlleva.

Recomendación	Al Gerente General: <ul style="list-style-type: none">ϕ Establecer un plan de viáticos para los vendedores con el fin de resguardar los recursos entregados.ϕ Comunicar y evaluar si las medidas implementadas son adecuadas para los viáticos otorgados.ϕ Identificar los riesgos inherentes en el proceso del otorgamiento de viáticos para implementar técnicas para responder los riesgos.
Riesgo	Alto

Figura 94 Hallazgo de Otras Cuentas por Cobrar. Realizado por: Autoras. Fuente: (COSO, 2013).

Hallazgo del componente Inventario de mercadería.

No existe control sobre las compras realizadas para inventarios

Referencia: Anexo 8

Empresa: Johns Import Company S.A

Tipo de examen: Evaluación de Control Interno de la empresa

Fecha: 17 de julio de 2019

Características	Descripción
Condición	La empresa presenta que las compras realizadas para la empresa son realizadas sin previo análisis de abastecimientos y ni autorización de los ítems a comprar.
Criterio	<p>Según el manejo de las actividades de control la empresa debe disponer de:</p> <p>“Las políticas reflejan la visión de la dirección sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo el control. Dicha visión puede documentarse por escrito y plasmarse expresamente en otras comunicaciones o bien de manera implícita a través de las decisiones y medidas adoptadas por la dirección. Los procedimientos se componen de medidas que implican una política.” Marco COSO III.</p> <p>“Las notas presentarán información sobre las bases la preparación de los Estados Financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas” Marco Conceptual de NIIF para Pymes.</p> <p>“La supervisión se puede llevar a cabo de dos maneras: a través de evaluaciones continuas o de evaluaciones independientes, o mediante una combinación de ambas” Marco COSO III.</p> <p>“La identificación de riesgos tiene en cuenta los riesgos a los distintos niveles de la estructura organizacional, incluido el conjunto de la organización y sus unidades de negocio y procesos tales como ventas, recursos humanos, marketing, producción y compras.” Marco COSO III.</p> <p>“Una vez que ha sido evaluada la importancia potencial de los riesgos, la dirección tendrá en cuenta como debe gestionar el riesgo” Marco COSO III.</p> <p>“Es clave que las deficiencias de Control Interno se comuniquen a las partes interesadas adecuadas para que se adopten medidas correctivas y las organizaciones puedan lograr sus objetivos.” Marco COSO III.</p>

	“Una entidad al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados.” Marco Conceptual de NIIF para Pymes.
Causa	El encargado de compras a su criterio realiza el pedido si previa autorización del gerente general.
Efecto	Un sobre abastecimiento de inventario que con el tiempo se identifique un deterioro sobre los mismos.
Conclusión	Por la falta de una supervisión sobre las compras realizadas en la empresa y sin autorización del gerente o encargado del área el inventario presentará un sobre abastecimiento de la mercadería.
Recomendación	<p>Al Gerente General:</p> <ul style="list-style-type: none"> ϕ Implementar políticas de compras que ayude a que la empresa cuente con mercadería suficiente para la venta ϕ Supervisar el requerimiento de compra que realiza el encargado de compras. ϕ Estructurar el área física de bodega, en donde se vea reflejado las áreas que tiene bodega y como debe llevar el proceso de entrega y salida de mercaderías. <p>A la Contadora General:</p> <ul style="list-style-type: none"> ϕ Establecer lineamientos para la supervisión de la creación de nuevos productos en los kardex. ϕ Evaluar el sistema contable, con fin de que comunique que puede ayudar al proceso de registro de mercadería en bodega. ϕ Revisar la normativa vigente contable para el cumplimiento de las disposiciones emitidas. ϕ Implementar políticas sobre los ingresos al sistema los inventarios que se compra. ϕ Reconocer e implementar las recomendaciones realizadas por auditoria externa, con fin de mejorar los procesos llevados. ϕ Comunicar de forma inmediata las deficiencias encontrada en inventarios, con fin de responder a las circunstancias.
Riesgo	Medio

Figura 95 Hallazgo de Inventarios. Realizado por: Autoras. Fuente: (COSO, 2013).

Hallazgo del componente Propiedad, Planta y Equipo.

No existe un control físico sobre la propiedad, planta y equipo

Referencia: Anexo 9

Empresa: Johns Import Company S.A

Tipo de examen: Evaluación de Control Interno de la empresa

Fecha: 24 de julio de 2019

Características	Descripción
Condición	Propiedad, planta y equipo presento que no existe un control físico sobre la propiedad que tiene la empresa, y cuenta con manuales de procesos que ayude a la empresa a control y mantener los equipos y maquinaria en buen estado.
Criterio	<p>Según el manejo de las actividades de control la empresa debe disponer de:</p> <p>“La dirección establece actividades de control que se incorporan en los procesos de negocio y en el día a día las actividades de los empleados a través de políticas que establecen lo que se espera de ellos, así como procedimientos relevantes que especifiquen las actuaciones a realizar.” Marco COSO III.</p> <p>“Las políticas reflejan la visión de la dirección sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo el control. Dicha visión puede documentarse por escrito y plasmarse expresamente en otras comunicaciones o bien de manera implícita a través de las decisiones y medidas adoptadas por la dirección. Los procedimientos se componen de medidas que implican una política.” Marco COSO III.</p> <p>“Las notas presentarán información sobre las bases la preparación de los Estados Financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas” Marco Conceptual de NIIF para Pymes.</p> <p>“Una entidad revelará lo siguiente, en el resumen de políticas contables; y las otras políticas contables utilizados que sean relevantes para la comprensión de los Estados Financieros.” Marco Conceptual de NIIF para Pymes.</p> <p>“La supervisión se puede llevar a cabo de dos maneras: a través de evaluaciones continuas o de evaluaciones independientes, o mediante una combinación de ambas” Marco COSO III.</p> <p>“La identificación de riesgos tiene en cuenta los riesgos a los distintos niveles de la estructura organizacional, incluido el conjunto de la organización y sus unidades de negocio y</p>

	<p>procesos tales como ventas, recursos humanos, marketing, producción y compras.” Marco COSO III.</p> <p>“La dirección tiene en cuenta los riesgos en relación con factores internos y externos. Los riesgos son dinámicos; por lo tanto, para determinar la frecuencia del proceso de evaluación de riesgos, la dirección generalmente tendrá en cuenta el ritmo de cambio de estos riesgos que afectan a la consecución de los objetivos, así como otras prioridades operacionales y los costos relacionados.” Marco COSO III.</p>
Causa	Por la transformación de persona natural a sociedad anónima se transfieren bienes, pero no fueron registrados en la contabilidad que actualmente se encuentran el empresa
Efecto	Que los valores registrados en los Estados Financieros no son razonables lo que se encuentra en lo físico.
Conclusión	Por falta de un conteo físico sobre propiedad, planta y equipo y un manual de manejo y control sobre los bienes, el valor reflejado en los Estados Financieros no es correcta con lo que se encuentra físicamente en la empresa.
Recomendación	<p>Al Gerente General:</p> <ul style="list-style-type: none"> ϕ Implementar políticas de manejo y control sobre los bienes. ϕ Establecer custodios que permitan obtener una seguridad del cuidado y manejo de los bienes. ϕ Establecer controles sobre el manejo y uso de propiedad, planta y equipo. ϕ Designar a un personal para el control físico que debe llevarse cada año a la propiedad, planta y equipo. <p>A la Contadora General:</p> <ul style="list-style-type: none"> ϕ Implementar políticas contables que ayuden a cumplir con las disposiciones de la normativa. ϕ Revisar periódicamente los registros llevados, para corregir errores que pueden causar una mala presentación en los Estados Financieros. ϕ Identificar riesgos que pueden afectar el funcionamiento del os bienes con fin de responder ante ellos.
Riesgo	Alto

Figura 96 Hallazgo de Propiedad, Planta y Equipo. Realizado por: Autoras. Fuente: (COSO, 2013).

Hallazgo del componente Cuentas y Documentos por Pagar.

No existe un manual de funciones para el manejo de la cuenta

Referencia: Anexo 10

Empresa: Johns Import Company S.A

Tipo de examen: Evaluación de Control Interno de la empresa

Fecha: 1 de agosto de 2019

Características	Descripción
Condición	La empresa para el manejo del componente no dispone de un manual de funciones, de modo que, no se puede identificar los procesos a seguir para el registro contable, por consiguiente, no han definido procesos para cotejar que la información ingresada por el departamento de contabilidad sea igual a lo que disponen en bodega, de igual forma, no han determinado un proceso para la gestión de pago a proveedores y los procesos aplicados dentro de la empresa no cuentan con la supervisión respectiva lo que implica que la organización no identifica riesgos de control para el manejo de este componente.
Criterio	Según el marco integrado del Control Interno del COSO III define: “La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de Control Interno para la consecución de los objetivos”. “La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del Control Interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica”. “La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar”.
Causa	La administración general no define políticas contables para el manejo de la cuenta, a su vez no definen objetivos para identificar y evaluar los riesgos relacionados, por lo tanto, no dan seguimiento oportuno en el pago a proveedores y falta de comunicación entre el responsable de compras y la contadora general de la empresa para la adquisición de mercadería.
Efecto	Existe alta rotación del personal, al momento de realizar una compra no solicitan el comprobante de retención durante el tiempo establecido en la ley, puede darse la falta de evaluaciones previas en la adquisición de nueva mercadería,

	además, la falta de pago genera el riesgo para que el proveedor no abastezca con la mercadería solicitada y no poder generar reportes detallados sobre los pagos pendientes a los proveedores.
Conclusión	El componente evaluado no dispone de un manual de funciones que permita identificar los procesos aplicados para el manejo del componente, a su vez, no supervisan que el manejo de la cuenta sea el correcto.
Recomendación	<p>Al Gerente General:</p> <ul style="list-style-type: none"> φ Establecer un manual de funciones para el manejo de la cuenta. φ Establecer niveles de endeudamiento y realizar el pago a proveedores en base a un análisis de liquidez. φ Designar un supervisor para las actividades que se deriven del componente analizado, verificando la información ingresada en el sistema de la empresa. <p>A la Contadora General:</p> <ul style="list-style-type: none"> φ Definir un proceso para la gestión de pago a proveedores. φ Identificar los riesgos de control que se derivan de cuentas por pagar.
Riesgo	Alto

Figura 97 Hallazgo de Cuentas por Pagar. Realizado por: Autoras. Fuente: (COSO, 2013).

Hallazgo del componente Beneficios a Empleados.

No existe un manual de procesos para el manejo de beneficios a empleados

Referencia: Anexo 11

Empresa: Johns Import Company S.A

Tipo de examen: Evaluación de Control Interno de la empresa

Fecha: 1 de agosto de 2019

Características	Descripción
Condición	La empresa para el manejo del componente no dispone de un manual de procesos, por lo tanto, no existen verificaciones a las transacciones contables registradas, cabe destacar, que los procesos aplicados para el reclutamiento, selección, capacitación y evaluación del personal son ineficientes, el no disponer de supervisiones en la adquisición de herramientas de trabajo y el no aplicar evaluaciones físicas al lugar de trabajo provoca que la empresa no identifique riesgos latentes que puedan afectar la integridad del trabajador, por último, la empresa no cuenta con canales de comunicación óptimos para dar a conocer información sobre los beneficios que por ley debe recibir un trabajador.
Criterio	Según el marco integrado del Control Interno del COSO III define: "La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del Control Interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica". "La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes". "La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar". "La organización comunica información interna necesaria para apoyar el funcionamiento del sistema de Control Interno".
Causa	La administración general no define segregación de funciones para el pago y la contabilización de los beneficios a empleados, la empresa no demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, a su vez no definen objetivos para identificar y evaluar los riesgos relacionados, además, no utilizan métodos de comunicación apropiados.

Efecto	Una persona es la responsable de la transacción completa de beneficios a empleados, además, existe alta rotación del personal, los riesgos no serán identificados en su totalidad y tampoco podrán ser evaluados con el fin de mitigarlos, la falta de comunicación causa inconvenientes entre el personal y la empresa.
Conclusión	El componente evaluado no dispone de un manual de procesos, por lo cual, no hay verificaciones a los registro contables de la cuenta, el no supervisar y evaluar las condiciones físicas en las que labora el trabajador puede afectar la integridad del personal, no existe canales de comunicación oportunos para que la empresa otorgue información al trabajador sobre los beneficios de ley que deben recibir.
Recomendación	<p>Al Gerente General:</p> <ul style="list-style-type: none"> ϕ Establecer un manual de procesos para el manejo de la cuenta. ϕ Designar un supervisor para las actividades que se resulten del componente analizado. ϕ Definir un canal de comunicación, para dar a conocer los beneficios de ley a los que pueden acceder por el cumplimiento de la jornada laboral. <p>Al Jefe de Talento Humano:</p> <ul style="list-style-type: none"> ϕ Definir el proceso de reclutamiento, selección, capacitación y evaluación del personal, de acuerdo a las necesidades de la empresa, con el fin de reducir la rotación del personal conllevando a la contratación de candidatos idóneos para los puestos de trabajo. ϕ Elaborar un cronograma de acuerdo a las áreas críticas que necesitan de capacitaciones, dando a conocer lugar, hora, temas a tratarse, etc. <p>A la Contadora General:</p> <ul style="list-style-type: none"> ϕ Identificar los riesgos de control que se derivan de esta cuenta. ϕ Evaluar al personal de los departamentos de la empresa, con la finalidad de evidenciar las áreas críticas que requieren de capacitaciones. ϕ Elaborar un presupuesto para designar los ingresos disponibles para programar capacitaciones, para el personal de la empresa.
Riesgo	Medio

Figura 98 Hallazgo de Beneficios a Empleados. Realizado por: Autoras. Fuente: (COSO, 2013).

Hallazgo del componente Obligaciones con Instituciones Financieras.

No dispone de un manual de procesos para el manejo de la cuenta

Referencia: Anexo 12

Empresa: Johns Import Company S.A

Tipo de examen: Evaluación de Control Interno de la empresa

Fecha: 6 de agosto de 2019

Características	Descripción
Condición	La empresa no dispone de un manual de procesos para el manejo de las obligaciones financieras, por otra parte, no supervisan la utilización de los créditos adquiridos para cumplir con la finalidad para el cual fue solicitado, además, la organización no tiene las actas de aprobación de la junta de accionista para respaldar la solitud de crédito, por último, la empresa no ha identificado los riesgos de control que conlleva el manejo de estas partida.
Criterio	Según el marco integrado del Control Interno del COSO III define: "La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del Control Interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica". "La organización genera información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento de Control Interno". "La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar".
Causa	La administración general no define políticas para la administración de los créditos, pérdida de la documentación de respaldo sobre autorizaciones previas para acceder a las obligaciones, a su vez no definen objetivos para identificar y evaluar los riesgos relacionados.
Efecto	El personal que maneja el componente no posee los conocimientos financieros para la administración oportuna de los créditos, no identifican factores internos que representen riesgos significativos en la sostenibilidad de las actividades de la empresa, incluso no se da evaluaciones previas a las instituciones financieras antes de solicitar el crédito.

Conclusión	El componente evaluado no dispone de un manual de procesos, no existe supervisión para cumplir con la finalidad para el cual se adquirió el crédito, las actas de aprobación de la junta fueron extraviadas y no identifican los riesgos que genera el manejo de las obligaciones financieras.
Recomendación	<p>Al Gerente General:</p> <ul style="list-style-type: none"> ϕ Establecer un manual de procesos para el manejo de las obligaciones financiera. ϕ Designar un supervisor para que verifique el cumplimiento de la asignación de los recursos en las actividades definidas para la solicitud del préstamo. <p>A la Contadora General:</p> <ul style="list-style-type: none"> ϕ Designar al auxiliar contable el resguardo del archivo correspondiente a las actas de las juntas de los accionistas. ϕ Identificar los riesgos de control que se derivan de cuentas por pagar.
Riesgo	Alto

Figura 99 Hallazgo de Obligaciones Financieras. Realizado por: Autoras. Fuente: (COSO, 2013).

Hallazgo del componente Patrimonio.**No existe un manual de procesos para el control de patrimonio****Referencia:** Anexo 13**Empresa:** Johns Import Company S.A**Tipo de examen:** Evaluación de Control Interno de la empresa**Fecha:** 6 de agosto de 2019

Características	Descripción
Condición	La empresa no cuenta con un manual de procesos para el control de los movimientos contables que puedan afectar al patrimonio, a su vez no han definido políticas contables para el registro de las transacciones relacionadas con el componente, por otra parte, no revisan las estipulaciones de la escritura de constitución, de los estatutos, y otros documentos relacionados con el patrimonio de la empresa.
Criterio	Según el marco integrado del Control Interno del COSO III define: "La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del Control Interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica".
Causa	La administración general no define políticas contables para la administración del patrimonio, también, no definen objetivos para identificar y evaluar los riesgos relacionados, la junta de accionistas no toma acciones sobre las ganancias acumuladas esto se da por el desconocimiento de la normativa relacionada con el componente.
Efecto	No cuentan con personal capacitado para el manejo del patrimonio, la junta de accionistas no toma acciones sobre los movimientos del patrimonio por el desconocimiento de la normativa relacionada con el componente, falta de canales de comunicación entre los miembros de la junta de accionistas y la contadora general para establecer estrategias para el buen uso de las ganancias acumuladas.
Conclusión	El componente evaluado no dispone de un manual de procesos para los movimientos contables que puedan afectar al patrimonio y no definen políticas contables para el registro de las transacciones del componente.

Recomendación	<p>Al Gerente General:</p> <ul style="list-style-type: none"> ϕ Establecer un manual de procesos para el manejo del patrimonio. ϕ Designar un supervisor para que verifique el cumplimiento del proceso relacionado con el manejo del componente. <p>A la Contadora General:</p> <ul style="list-style-type: none"> ϕ Definir por escrito las políticas contables para el manejo del patrimonio. ϕ Designar un personal para verificar los movimientos del patrimonio. ϕ Identificar los riesgos de control que se derivan de la cuenta. <p>Al Jefe de Talento Humano:</p> <ul style="list-style-type: none"> ϕ Implementar planes de capacitaciones relacionados con la normativa legal vigente para el manejo del patrimonio.
Riesgo	Medio

Figura 100 Hallazgo de Patrimonio. Realizado por: Autoras. Fuente: (COSO, 2013).

Hallazgo del componente Ingresos.**No dispone de un manual de procesos para ingresos****Referencia:** Anexo 14**Empresa:** Johns Import Company S.A**Tipo de examen:** Evaluación de Control Interno de la empresa**Fecha:** 6 de agosto de 2019

Características	Descripción
Condición	La empresa para el manejo del componente no dispone de un manual de procesos, por lo tanto, los ingresos por la venta de inventario y por la prestación del servicio en talleres no son contabilizados individualmente se da porque el sistema informático no está diseñado de acuerdo a las necesidades que requiere el departamento de ventas, por otra parte, el personal nuevo de ventas no recibe inducción sobre los productos que ofrece la empresa y tampoco reciben capacitaciones para mejorar la atención brindada al cliente, a su vez la empresa no identifica riesgos de control relacionado con el componente, además, no disponen de canales de comunicación para recibir quejas, dudas y sugerencias de los clientes incluso no realizan monitoreo sobre la información brindada por los vendedores a los clientes de la empresa.
Criterio	Según el marco integrado del Control Interno del COSO III define: "La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del Control Interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica". "La organización genera información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento de Control Interno". "La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar". "La organización se comunica con las partes interesadas externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento de Control Interno".
Causa	La administración general no define políticas contables para la administración del componente, la empresa no define objetivos para identificar y evaluar los riesgos relacionados, de igual

	forma, no existe reporte de ventas confiables para la toma de decisiones y no existe supervisiones sobre los ingresos de actividades ordinarias provenientes por ventas directas o zonales.
Efecto	La administración de la empresa no demuestra independencia, no existe segregación de funciones, a su vez, no demuestran compromiso para retener profesionales competentes, falta de estructura organizacional, líneas de reporte y niveles de autoridad, la organización no genera un historial de precios para evaluar el precio del mercado con el precio al que vende la empresa para tomar acciones correctivas según sea el caso.
Conclusión	El componente evaluado no dispone de un manual de procesos, no existen registros individuales de los ingresos por venta de mercadería y los generados por el servicio de talleres, a su vez la empresa no identifica riesgos de control relacionado con el componente, además, no disponen de canales de comunicación óptimos para el cliente.
Recomendación	<p>Al Gerente General:</p> <ul style="list-style-type: none"> ϕ Establecer un manual de procesos para el manejo del componente. ϕ Evaluar la necesidad de cambiar el sistema contable por un sistema que se ajuste a las necesidades y actividades relacionadas con el giro del negocio. ϕ Designar un supervisor para que verifique el cumplimiento del proceso relacionado con el manejo del componente. <p>A la Contadora General:</p> <ul style="list-style-type: none"> ϕ Identificar los riesgos de control que se derivan de la cuenta.
Riesgo	Medio

Figura 101 Hallazgo de Ingresos. Realizado por: Autoras. Fuente: (COSO, 2013).

Hallazgo del componente Costo de Ventas.

La empresa no establece responsabilidades de supervisión para el componente

Referencia: Anexo 15

Empresa: Johns Import Company S.A

Tipo de examen: Evaluación de Control Interno de la empresa

Fecha: 6 de agosto de 2019

Características	Descripción
Condición	La empresa no establece responsabilidades de supervisión sobre el costo de la venta de inventarios y el generado por el servicio de talleres, igualmente, no existen mecanismos de control para el manejo del costo de ventas para generar reportes del costo individual y total que permitan tomar decisiones correctivas en caso de ser necesario.
Criterio	Según el marco integrado del Control Interno del COSO III define: “La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de Control Interno para la consecución de los objetivos”. “La organización genera información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento de Control Interno”. “La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar”.
Causa	La administración general no define políticas contables para la administración del componente, la empresa no define objetivos para identificar y evaluar los riesgos relacionados, no cuentan con un proceso definido para el costeo de los productos y del servicio brindado por la empresa y no existe comunicación oportuna con el departamento de contabilidad sobre las nuevas codificaciones de las mercaderías utilizadas en bodega.
Efecto	No cuentan con personal capacitado para el manejo del componente, la administración de la empresa no demuestra independencia, no existe segregación de funciones, por lo tanto, no se identifican indicadores de eficiencia y eficacia dentro del costo de ventas para procurar generar un menor costo para la empresa, de igual manera, no se detecta y analiza las deficiencias generadas por la duplicación de la información de inventarios en el sistema provocando un riesgo informático en

	el momento de registrar los costos de otros productos que se encuentren duplicados.
Conclusión	No existe supervisión del costo de ventas generado por inventarios y el costo por el servicio de talleres, por lo tanto, no existen mecanismos de control para el manejo de la cuenta.
Recomendación	<p>Al Gerente General:</p> <ul style="list-style-type: none"> φ Designar un supervisor para que verifique el costo de venta generado por el servicio y por la venta de inventarios. φ Definir un mecanismo de control para el manejo del costo de ventas. <p>A la Contadora General:</p> <ul style="list-style-type: none"> φ Identificar los riesgos de control que se derivan de la cuenta.
Riesgo	Alto


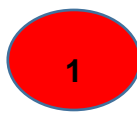
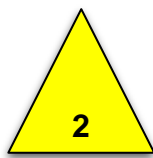
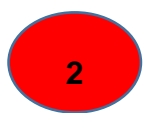
Figura 102 Hallazgo del Costo de Ventas. Realizado por: Autoras. Fuente: (COSO, 2013).

Resultados de los Flujogramas

De acuerdo a la evaluación aplicada con flujogramas, a continuación se presenta la matriz de respuesta al riesgo de cada componente. Controles Manuales=M, Automáticos=A, Preventivos=P y Detección=D.

Matriz de respuesta al riesgo del componente Caja Chica.

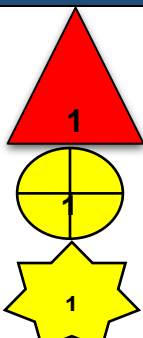

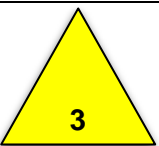
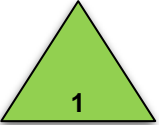
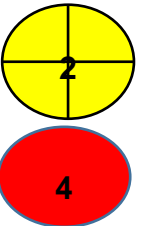
Tabla 96 Matriz de respuesta al riesgo de Caja Chica


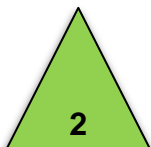




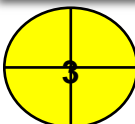
Proceso	Símbolo	Detalle	Riesgo	Tipo de Control	Recomendación
Generar informe de caja chica		Riesgo operacional	Medio	M-P	Comunicar inmediatamente al departamento de contabilidad el error en la emisión de los informes realizados para aplicar medidas pertinentes.
Generar el pago del gasto		Inexistencia de control	Alto	M-P	Optimizar el Control Interno para establecer autorizaciones de los gastos realizados.
Revisar de reposición		Riesgo operacional	Medio	M-D	Exigir que los gastos realizados cumplan con la finalidad de caja chica y emitir sanciones por sobrepasar los valores autorizados.
Contabilizar reposición		Inexistencia de control	Alto	A-D	Revisar la normativa que rige el control y registro de caja chica para la respectiva contabilización.

Realizado por: Autoras. (**Anexo 16** Flujograma del proceso de Caja Chica)

Matriz de respuesta al riesgo del componente Caja.

Tabla 97 Matriz de respuesta al riesgo de Caja

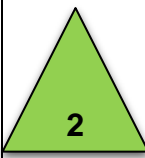
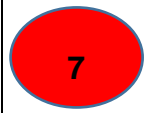
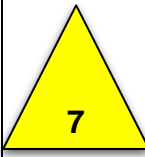
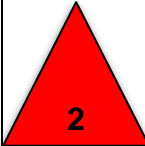
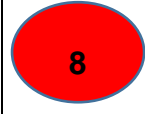
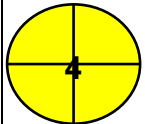
Proceso	Símbolo	Detalle	Riesgo	Tipo de control	Recomendación
Venta directa con el cliente		<p>Riesgo operacional</p> <p>Riesgo de información</p> <p>Riesgo de cumplimiento</p>	<p>Alto</p> <p>Medio</p> <p>Medio</p>	A-P	Informar de los cambios en la factura al jefe inmediato para acciones correctivas. Solicitar autorización para anulaciones e informar al área contable.
Venta por medio del servicio prestado		Inexistencia de control	Alto	M-P	<p>Modificar las ordenes de trabajo, que contenga el detalle suficiente para el entendiendo del área de facturación.</p> <p>Utilizar documentos adicionales que contenga: lo utilizado en talleres con firmas de responsabilidad</p> <p>Revisar las órdenes de trabajo y ordenar en forma cronológica</p>
Ventas a crédito		Riesgo operacional	Medio	A-P	Establecer políticas de crédito para la gestión de cobro.
Ventas a contado		Riesgo operacional	Bajo	M-D	Aplicar controles de revisión antes de enviar a cobro.
Realizar facturación		<p>Riesgo de información</p> <p>Inexistencia de control</p>	<p>Medio</p> <p>Alto</p>	M-P	Establecer normas de control para el cuidado de los recursos recaudados. Facturar las ventas en las respectivas cajas y no ocupar otro puesto de trabajo.

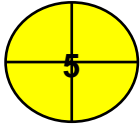
Cobrar con cheque o tarjetas de crédito		Inexistencia de control	Alto	A-P	Gestionar con normas de Control Interno los cheques y tarjetas por cobrar. Contratar personal adecuado para iniciar la acción judicial contra los deudores
Realizar el cuadre diario de caja		Riesgo operacional	Bajo	M-P-D	Designar una persona distinta de caja para realizar revisiones diarias a los cuadros de caja y elaborar un informe de constancia de los recursos recaudados. Establecer arqueos sorpresivos.
Registrar los fondos asumidos por el Gerente General	 	Inexistencia de control Riesgo operacional	Alto Medio	A-P	Determinar normas de Control Interno para que las recaudaciones sean depositadas de forma intacta e inmediata.
Realizar el depósito		Riesgo operacional	Medio	A-P	Depositar los fondos de forma inmediata e intacta. Elegir un responsable para que deposite los fondos.
Revisar el buró crediticio y cuentas pendiente con la empresa	 	Riesgo operacional Riesgo de información	Medio Medio	A-P	Establecer políticas de crédito para resguardar los recursos de la empresa.

Realizado por: Autoras. (Anexo 17 Flujograma del proceso de Caja)

Matriz de respuesta al riesgo del componente Bancos.

Tabla 98 Matriz de respuesta al riesgo de Bancos



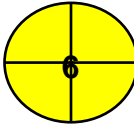

Proceso	Símbolo	Detalle	Riesgo	Tipo de control	Recomendaciones
Realizar el cuadre de caja		Riesgo operacional	Bajo	M-P	Revisar los reportes de cierre y dejar constancia de la revisión a caja.
Seleccionar proveedores		Inexistencia de control	Alto	M-D	Efectuar un análisis previo para el pago a proveedores. Crear una lista dando prioridad a los proveedores relevantes para llevar un registro ordenado de las cuentas por pagar.
Pagar con caja general		Riesgo operacional	Medio	M-P	No utilizar los fondos de caja para pagar a proveedores, realizar los pagos con cheques o designar a una sola caja el pago a proveedores.
Firmar los cheques	  	Riesgo operacional Inexistencia de control Riesgo de información	Alto Alto Medio	M-P-D	Asesorarse que existan medios disponibles para entregar los cheques a los proveedores. Emitir un informe de los cheques firmados y entregados a las respectivas áreas para el pago correspondiente. No permitir que además de la Directora y Contadora General tenga acceso a los cheques de los proveedores.

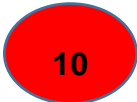
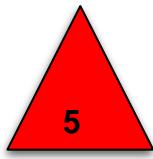
Registrar los cheques emitidos		Riesgo de información	Medio	M-P	<p>Registrar el cheque al momento que el proveedor venga a retirarlo.</p> <p>Llevar un informe de los cheques disponibles y gestionar la entrega de los mismos a los proveedores.</p> <p>Establecer un Control Interno para la gestión del pago determinando tiempo de espera, día de pago, tiempo límite para retirar el documento, establecer normas de protección para los cheques, disponer de documentación necesaria para respaldar la transacción ejecutada.</p>
--------------------------------	---	-----------------------	-------	-----	---

Realizado por: Autoras. (**Anexo 18** Flujograma del proceso de Bancos)

Matriz de respuesta al riesgo del componente Cuentas por Cobrar.

Tabla 99 Matriz de respuesta al riesgo de Cuentas por Cobrar

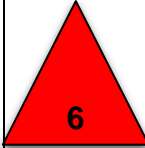
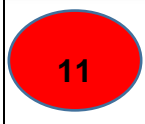
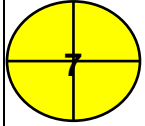
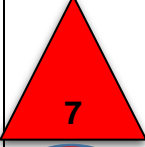
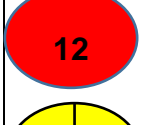
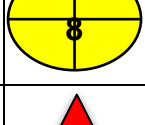
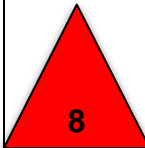
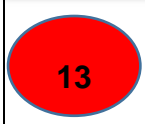
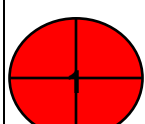
Proceso	Símbolo	Detalle	Riesgo	Tipo de control	Recomendación
Analizar el historial crediticio del cliente	 	Riesgo operacional Inexistencia de control	Alto Alto	A-P	Revisar las deudas pendientes o vencidas para tomar acciones correctivas. Evitar la rotación de personal en esta área y retener al personal capacitado para la gestión de cartera. Examinar el estado tributario y comercial a través de las páginas web de los organismos de control.
Realizar solicitud de crédito		Riesgo de información	Medio	A-P	Designar a una persona para armar los folders de los clientes. Reestructurar la solicitud de crédito para el detalle de la información financiera del cliente, como activos, pasivos y patrimonio, para obtener seguridad al momento de otorgar el crédito.
Pactar las condiciones de cobro		Riesgo operacional	Alto	A-P	Observar las políticas de crédito propuestas. Establecer normas para la gestión de cobro de cartera.

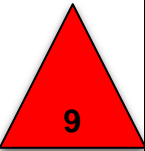
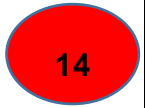
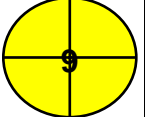
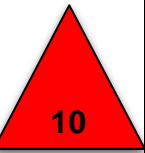
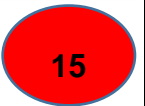
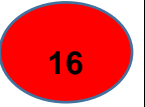
Aprobar condiciones	 	<p>Inexistencia de control</p> <p>Riesgo operacional</p>	<p>Alto</p> <p>Alto</p>	M-P-D	<p>Establecer políticas de aprobación y comunicar a los involucrados en el proceso.</p> <p>Emitir políticas para sancionar el incumplimiento del mismo.</p>
---------------------	--	--	-------------------------	-------	---

Realizado por: Autoras. (**Anexo 19** Flujograma del proceso de Cuentas por Cobrar)

Matriz de respuesta al riesgo del componente Inventarios.

Tabla 100 Matriz de respuesta al riesgo de Inventarios



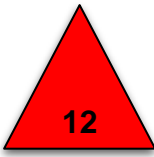
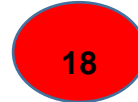
Proceso	Símbolo	Detalle	Riesgo	Tipo de control	Recomendación
Revisar mercadería	  	Riesgo operacional Inexistencia de control Riesgo de información	Alto Alto Medio	A-P-D	<p>Evaluar el método de gestión de stock para el abastecer inventarios. El Gerente General aprobará la mercadería a pedir al proveedor. Supervisar las mercaderías a solicitar, verificando su stock. Capacitar al personal responsable de compras para lograr un equilibrio con las ventas, consiguiendo competitividad en la regulación del flujo de adquisiciones y entregas de mercadería a clientes.</p>
Establecer condiciones	  	Riesgo operacional Inexistencia de control Riesgo de información	Alto Alto Medio	M-P	<p>Establecer políticas de compra y condiciones necesarias para evitar el desabastecimiento o sobreabastecimiento de mercadería.</p>
Ingresar mercadería al sistema	  	Riesgo operacional Inexistencia de control Riesgo de información	Alto Alto Alto	A-P	<p>Verificar los códigos con el tipo de producto para eliminar el duplicado. Elaborar un manual de codificación para unificar los productos adquiridos. Designar un personal específico para ingresar la mercadería al sistema. Supervisar las mercaderías ingresadas al sistema, para evitar errores de digitación.</p>


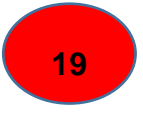

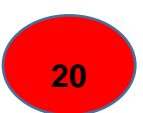
Realizar asiento contable	  	Riesgo operacional Inexistencia de control Riesgo de información	Alto Alto Medio	A-P-D	Observar las políticas contables propuestas para inventarios. Verificar mensualmente las cuentas transitorias para el cierre mensual de las mismas.
Utilizar la mercadería de talleres	 	Riesgo operacional Inexistencia de control	Alto Alto	M-P	Elaborar un requerimiento antes de utilizar la mercadería para talleres. Capacitar al personal de bodega sobre los productos existentes y la funcionalidad de los mismos.
Despachar mercaderías		Inexistencia de control	Alto	M-P-D	Supervisar los despachos realizados. Definir responsabilidades y tareas para el personal de bodega, en base a las líneas de los productos.

Realizado por: Autoras. (**Anexo 20** Flujograma del proceso de Inventarios)

Matriz de respuesta al riesgo del componente Activo Fijo.

Tabla 101 Matriz de respuesta al riesgo de Propiedad, Planta y Equipo


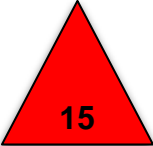

Proceso	Símbolo	Detalle	Riesgo	Tipo de control	Recomendación
Elaborar solicitud	 	<p>Riesgo operacional</p> <p>Inexistencia de control</p>	<p>Alto</p> <p>Alto</p>	A-P	<p>Efectuar solicitudes de requerimiento para respaldar el bien adquirido que refleje la firma del responsable.</p> <p>Realizar un estudio de factibilidad para adquirir nueva PPE, evaluar los beneficios y riesgos que traerá a la empresa como: necesidad de capacitación, manual, repuestos disponibles, etc.</p> <p>Designar un supervisor al proceso de adquisición de PPE.</p>
Negociar con proveedor conocido	 	<p>Riesgo operacional</p> <p>Inexistencia de control</p>	<p>Alto</p> <p>Alto</p>	M-A-P	<p>Cotizar con diferentes proveedores el bien a adquirir, para escoger la opción de compra que satisfaga las necesidades que requiera la empresa.</p> <p>La cotización contendrá: tipo de PPE, departamento solicitante, características del bien, disponibilidad de repuestos, presupuesto establecido, capacitaciones de utilización del bien, condiciones pago, firmas de responsabilidad.</p>


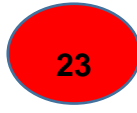
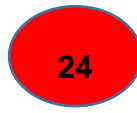
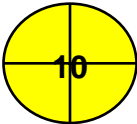
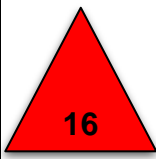
Inicia en funcionamiento	 	<p>Riesgo operacional</p> <p>Inexistencia de control</p>	<p>Alto</p> <p>Alto</p>	M-P-D	<p>Designar un personal para la revisión de PPE antes de usarse. Establecer como condición el tiempo de prueba en equipos y maquinaria. Asignar responsables a los bienes, dando a conocer las condiciones para mantener PPE. Elaborar una ficha de entrega del bien, responsabilizando el cuidado de PPE. Observar las políticas de control sobre PPE propuestas.</p>
Revisar y registrar en el libro diario	 	<p>Riesgo operacional</p> <p>Inexistencia de control</p>	<p>Alto</p> <p>Alto</p>	M-A-P-D	<p>Establecer formatos para: adquisición, cotización, hoja de control de cada bien, la baja de PPE, mantenimiento a equipos y maquinaria, solicitar repuestos, constatar bienes. Evaluar trimestralmente las condiciones físicas y contables sobre PPE, para evitar problemas tributarios y contables. Dar continuidad al control físico, para evitar diferencias entre el bien físico y el registro contable.</p>

Realizado por: Autoras. (**Anexo 21** Flujograma del proceso de Activo Fijo)

Matriz de respuesta al riesgo del componente Cuentas por Pagar.

Tabla 102 Matriz de respuesta al riesgo de Cuentas por Pagar

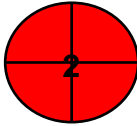


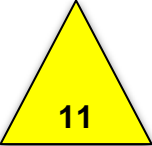

Proceso	Símbolo	Detalle	Riesgo	Tipo de control	Recomendación
Enviar documentos de compra		Inexistencia de control	Alto	M-A-P	Designar un personal para supervisar la información ingresada en el sistema. Establecer condiciones de compra con los proveedores para la entrega oportuna con el respectivo comprobante.
Analizar cuentas por vencer	 	Riesgo operacional Inexistencia de control	Alto Alto	A-D	Realizar un análisis de liquidez para conocer la capacidad para afrontar nuevas obligaciones. Aplicar un análisis de endeudamiento para conocer la capacidad de financiamiento. Observar el manual de políticas propuestas para el manejo de cuentas por pagar.

Revisar reporte	 	<p>Riesgo operacional</p> <p>Inexistencia de control</p>	<p>Medio</p> <p>Alto</p>	A-P	<p>Crear condiciones para el pago a proveedores para determinar una práctica de gestión empresarial. Revisar las políticas propuestas en el manual de procesos.</p>
Establecer fechas en cheques	 	<p>Inexistencia de control</p> <p>Riesgo de información</p>	<p>Alto</p> <p>Medio</p>	M-P	<p>Designar a un empleado para el control y manejo de la chequera de la empresa. Entregar a contabilidad: el registro de cheques, los comprobantes de egreso con firma y sello del proveedor, los cheques que aún no han sido retirados.</p>
Registrar asiento contable		<p>Riesgo operacional</p>	<p>Alto</p>	A-P	<p>Cumplir con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Observar la normativa contable vigente para la presentación de los Estados Financieros.</p>

Realizado por: Autoras. (**Anexo 22** Flujograma del proceso de Cuentas por Pagar)

Matriz de respuesta al riesgo del componente Beneficios a Empleados.


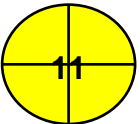

Tabla 103 Matriz de respuesta al riesgo de Beneficios a Empleados

Proceso	Símbolo	Detalle	Riesgo	Tipo de control	Recomendación
Describir cargo	 	Riesgo de información Riesgo operacional	Alto Medio	M-P	Obtener y analizar la información requerida por el puesto de trabajo. Emitir un documento con la descripción del cargo, para situaciones futuras. El departamento de recursos humanos el cumplirá con la descripción del cargo y el Gerente evaluará la información.
Realizar ascenso		Riesgo operacional	Medio	M-P	Aplicar evaluaciones de conocimientos al personal interno, para optar por un reclutamiento externo. Dar seguimiento a las actividades realizadas por el nuevo personal.
Seleccionar personal		Riesgo operacional	Medio	M-P	Recursos humanos efectuará la selección del personal, de acuerdo a los requerimientos del puesto y no favorecer al solicitante.
Gestionar personal		Riesgo operacional	Medio	M-P	Observar el manual propuesto para anticipos y préstamos a empleados. Evaluar el desempeño para identificar deficiencias y necesidades del personal. Aplicar capacitaciones, según las necesidades de la empresa.

Realizado por: Autoras. (**Anexo 23** Flujograma del proceso de Beneficios a Empleados)

Matriz de respuesta al riesgo del componente Obligaciones Financieras.




Tabla 104 Matriz de respuesta al riesgo de Obligaciones Financieras

Proceso	Símbolo	Detalle	Riesgo	Tipo de control	Recomendación
Necesidad de financiamiento		Riesgo operacional	Alto	A-P	Ejecutar un análisis al flujo del efectivo de la empresa, para tomar decisiones financieras sobre el uso del efectivo. Identificar riesgos y beneficios de nuevos financiamientos para la empresa. Definir condiciones sobre el crédito adquirido, tal como finalidad, monto, tiempo de pago.
Elaborar acta de aprobación		Riesgo de información	Medio	M-P	Elaborar las actas anteriores de los préstamos adquiridos para dejar constancia de la aprobación al financiamiento. Elaborar actas de las reuniones de la junta directiva de socios dejando constancia las decisiones de la junta.
Devengar cuota mensual		Riesgo operacional	Bajo	M-D	Supervisar los débitos realizados con las políticas de créditos establecidas entre la empresa y el banco.

Realizado por: Autoras. (**Anexo 24** Flujograma del proceso de Obligaciones Financieras)

Matriz de respuesta al riesgo del componente Patrimonio.

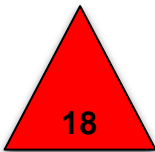
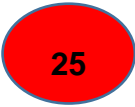
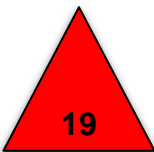
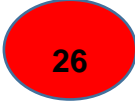

Tabla 105 Matriz de respuesta al riesgo de Patrimonio

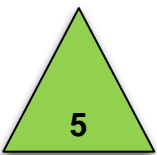
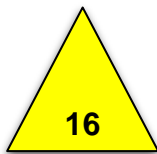
Proceso	Símbolo	Detalle	Riesgo	Tipo de control	Recomendación
Revisar información financiera		Riesgo operacional	Medio	A-P-D	Capacitar al Gerente General sobre el análisis financiero que debe tener la empresa para conocer la situación económica y financiera. Evaluar semestralmente por la cantidad de información generada en la empresa.
Generar movimientos de capital		Riesgo operacional	Medio		Observar las disposiciones legales a la que está regida la empresa. Analizar los movimientos contables propuestos en el plan de acción. Designar a un personal para verificar los movimientos del patrimonio.
Acumular utilidades		Riesgo de cumplimiento	Bajo		Revisar normativa relacionada a la utilidad del ejercicio y a los posibles movimientos que pueda aplicarse.

Realizado por: Autoras. (**Anexo 25** Flujograma del proceso de Patrimonio)

Matriz de respuesta al riesgo del componente Ingresos-Costo de Ventas.

Tabla 106 Matriz de respuesta al riesgo de Ingresos-Costo de Ventas

Proceso	Símbolo	Detalle	Riesgo	Tipo de control	Recomendación
Ingreso de mercadería al sistema	 	Riesgo operacional Inexistencia de control	Alto Alto	A-P-D	Evaluar mensualmente el costo de ventas generado por los productos adquiridos. Establecer políticas para manejar el costo. Aplicar un análisis financiero sobre el costo de ventas para tomar acciones correctivas ante deficiencias encontradas. Identificar el costo de mantenimiento de inventarios para administrar los riesgos relacionados.
Establecer el porcentaje de utilidad	 	Riesgo operacional Inexistencia de control	Alto Alto	A-P	Establecer condiciones a los productos para el cambio del porcentaje en la utilidad. Capacitar al personal responsable sobre los parámetros que deben considerarse para establecer los precios. Supervisar la lista de precios establecidos para identificar cambios y tomar medidas correctivas.
Ventas directas y zonales		Riesgo operacional	Bajo	A-P	Establecer capacitaciones sobre atención al cliente para reforzar la relación entre cliente y empresa. Informar previamente a los responsables de ventas sobre cambios en productos, precios y marcas.

Sistema realiza el asiento contable		Riesgo operacional	Bajo	M-P	Designar a un responsable con conocimientos en costo de ventas, para que supervise los registros realizados.
Realizar asiento contable		Riesgo operacional	Medio	M-P	Formular condiciones de compra con los proveedores para la entrega oportuna de la mercadería y del comprobante. Designar a un personal para la revisión del proceso de compra, hasta llegar al registro contable. Observar las políticas propuestas en el manual de procesos.

Realizado por: Autoras. (**Anexo 26** Flujograma del proceso de Ingresos y Costo de Ventas)

Resultados de la Evaluación Contable

Con los resultados de la evaluación del Control Interno y la evaluación contable realizada anteriormente, se efectuó las transacciones de corrección al Estado Financiero del 2018, para presentarse al 01/01/2019, el tratamiento contable está de acuerdo a la sección 10; posteriormente se detalla el plan de acción con los registros contables que debe utilizar al final del periodo sobre el que se informa, es decir para presentar los Estados Financieros al 31/12/2019.

Las siguientes tablas contiene: la situación actual de la empresa en comparación con la normativa contable, la situación tributaria que conlleva el registro de corrección del error y la deficiencia del Control Interno que causo el registro generado por la empresa.

Evaluación contable al componente Caja Chica.

Tabla 107 Evaluación contable a Caja Chica

Johns Import Company S.A										
Evaluación Contable al componente Caja Chica										
Descripción	Situación Actual de la Empresa				NIIF para Pymes				Observación de Control Interno	Marca
Reconocimiento inicial	El efectivo y equivalente al efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.				El efectivo y equivalentes son inversiones de alta liquidez a corto plazo que son fácilmente convertibles en importes conocidos de efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor.				No existen verificaciones sobre el manejo de caja chica.	✓
					Se mantiene para cumplir los compromisos del efectivo a corto plazo en lugar de una inversión u otros propósitos.					
Medición inicial	Situación Actual de la Empresa				Contabilidad General con base en las NIIF- Pedro Zapata				No cuentan con políticas para el manejo del fondo de caja chica.	✓
	Código	Concepto	Debe	Haber	Código	Concepto	Debe	Haber		
		-1-				-1-				
	1.1.01.01.001	Caja chica	\$ 1.200,00		1.1.01.01.001	Caja chica	\$ 600,00			
	1.1.01.02	Bancos locales		\$ 1.200,00	1.1.01.02	Bancos locales		\$ 600,00		
	Por registro: Creación del fondo de la cuenta de caja chica.				Por registro: Creación del fondo de la cuenta de caja chica de acuerdo al monto autorizado por el gerente Nro. JIC-DC-00000002-2018.					
Valoración posterior	Situación Actual de la Empresa				Contabilidad General con base en las NIIF- Pedro Zapata				No existe revisión a los asientos contables registrados.	✓
					Asientos contables que debieron hacerse de acuerdo a las prácticas contables generalmente aceptadas.					
		-2-								
	1.1.01.02	Bancos locales	\$ 600,00							
	1.1.01.01.001	Caja chica		\$ 600,00						
	Por registro: Reverso de la transacción duplicada por creación del fondo de caja chica por equivocación de la empresa.									
		-3-				-3a-				
	2.1.03.01.001	Doc. y ctas por pagar proveedores nacionales	\$ 2.211,56		1.1.01.01.001	Caja chica	\$2.211,56			
	1.1.01.01.001	Caja chica		\$ 2.211,56	2.1.03.01.001	Doc. y ctas por pagar proveedores nacionales		\$2.211,56		
	Por registro: Contable de los gastos realizados con el fondo de caja chica.				Por registro: Reverso para encerramiento de la cuenta, el registro de reposición del gasto está en el asiento #7.					
	-4-				-4a-					
1.1.01.01.001	Caja chica	\$ 2.910,80		1.1.01.02.003	Banco del austro cta. Cte. 060029xxx	\$2.254,73				

UNIVERSIDAD DE CUENCA

Valoración posterior	1.1.01.02	Bancos locales		\$ 2.910,80	1.1.01.02.004	Banco del pacifico cta. Cte. 7658xxx	\$656,07		La reposición de caja chica no es revisada.	<input checked="" type="checkbox"/>
	Por registro: Reposición del fondo de caja chica.				1.1.01.01.001	Caja chica		\$2.910,80		
					Por registro: Reverso para enceramiento de la cuenta, el registro de reposición de caja chica está en el asiento #7.					
Valoración posterior		-5-				-5a-			No existe indagación sobre los gastos realizados.	<input checked="" type="checkbox"/>
	5.6.01.01.002	Gastos no deducibles	\$ 597,48		1.1.01.01.001	Caja chica	\$597,48			
	1.1.01.01.001	Caja chica		\$ 597,48	5.6.01.01.002	Gastos no deducibles		\$597,48		
	Por registro: Contable de los gastos realizados con fondos de caja chica que no cuentan con el respaldo de la factura.				Por registro: Reverso para enceramiento de la cuenta, la reposición de los gastos no deducibles está en el asiento #7.					
		-6-				-6a-			La cuenta caja chica es utilizada para otra finalidad con la que fue creada.	<input checked="" type="checkbox"/>
	1.1.04.03.001	Anticipos a proveedores	\$ 53,92		1.1.01.01.001	Caja chica	\$53,92			
	1.1.01.01.001	Caja chica		\$ 53,92	1.1.04.03.001	Anticipos a proveedores		\$53,92		
	Por registro: Del pago por anticipos a proveedores mediante caja chica.				Por registro: Reverso para enceramiento de la cuenta, la reposición de caja chica por anticipos está en el asiento #7.					
						-7-				
					5.6.01.01.002	Gastos no deducibles	\$597,48			
					1.1.04.03.001	Anticipos a proveedores	\$53,92			
					2.1.03.01.001	Doc. y ctas por pagar proveedores nacionales	\$2.211,56			
					1.1.01.02	Bancos locales		\$2.862,96		
					Por registro: Reposición de fondos de caja chica.					
Simbología	✓	La empresa cumple con requisitos contables.	Observaciones						Para el control interno revisar el plan de acción propuesto para Caja Chica. REF 001	
	<input checked="" type="checkbox"/>	La empresa no cumple con los requisitos contables.								

Realizado por: Autoras.

Evaluación contable al componente Caja.

Tabla 108 Evaluación contable a Caja

Johns Import Company S.A. Evaluación Contable al componente Caja									
Descripción	Situación Actual de la Empresa				NIIF para Pymes				Observación de Control Interno
Reconocimiento inicial	El efectivo y equivalente al efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.				El efectivo y equivalentes son inversiones de alta liquidez a corto plazo que son fácilmente convertibles en importes conocidos de efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Se mantiene para cumplir los compromisos del efectivo a corto plazo en lugar de una inversión u otros propósitos.				No existen verificaciones en el manejo de caja.
Medición inicial	Situación Actual de la Empresa				NIIF para Pymes				No existe segregación de funciones durante el proceso de facturación y cobro.
	Código	Concepto	Debe	Haber	Código	Concepto	Debe	Haber	
	-8-								
	1.1.01.01.003	Caja General Fac2	\$ 121.069,77						
	2.1.07.01.001	IVA en Ventas		\$ 12.971,76					
	4.1.01.01.001	Ventas 12%		\$ 108.098,01					
	Por registro: Ventas gravadas con tarifa 12% con forma de pago al contado.								
	-9-								
	1.1.01.01.003	Caja General Fac2	\$ 1.024.280,02						
	1.1.02.05.001	Cuentas x Cobrar Clientes Nacionales		\$ 1.024.280,02					
Valoración posterior	Situación Actual de la Empresa				NIIF para Pymes				El pago a proveedores se da con previa autorización del gerente general.
	-10-								
	2.1.03.01.001	Doc. y Ctas por Pagar Proveedores Nacionales	\$ 677.530,14						
	1.1.01.01.003	Caja General Fac2		\$ 677.530,14					Al final del día realizan los cuadros de caja pero no cuentan con revisión de la actividad realizada.
	Por registro: De pagos inmediatos a proveedores con fondos de caja.								
	-11-								
	1.1.06.03	Anticipo a Empleados	\$ 43,65						
	1.1.01.01.006	Caja General Fac2		\$ 43,65					
	Por registro: De faltantes de fondos en caja.								
	-12-								
	1.1.01.01.003	Caja General Fac2	\$ 76,02						
	1.1.02.05.001	Cuentas x Cobrar Clientes Nacionales		\$ 76,02					
	Por registro: De cobros de ventas a crédito de clientes.								
	-13-								
	1.1.01.01.003	Caja General Fac2	\$ 3,26						
	4.3.01.01.008	Ingresos por Encera Saldos		\$ 3,26					
	Por registro: De valores sobrantes durante el arqueo de caja.								

UNIVERSIDAD DE CUENCA

Valoración posterior	-14-								No existe control sobre el fondo utilizado por el gerente. Existen gastos no identificados que se han sido desembolsados en caja.	<div>✗</div>
	1.1.01.01.008	Caja Cierre Diario	\$ 14.000,60							
	1.1.01.01.003	Caja General Fac2	\$ 2.339,16							
	1.1.01.01.002	Caja General Fac1		\$ 10.124,33						
	1.1.01.01.004	Caja General Fac3		\$ 2.574,32						
	1.1.01.01.006	Caja General Fac4		\$ 3.641,11						
	Por registro: De ajustes por diferencias encontradas en la cuenta caja.									
	-15-									
	1.1.01.01.008	Caja Cierre Diario	\$ 6.347,58							
	1.1.01.01.002	Caja General Fac1	\$ 3.241,95							
	1.1.01.01.006	Caja General Fac4	\$ 5.318,45							
	1.1.01.01.003	Caja General Fac3	\$ 3.811,04							
	1.1.01.01.004	Caja General Fac2		\$ 18.719,02						
	Por registro: De ajustes por diferencias encontradas en la cuenta caja.									
	-16-									
	1.1.01.01.003	Caja General Fac2	\$ 31.591,50							
	1.1.01.01.002	Caja General Fac1		\$ 31.591,50						
	Por registro: Reclasificación de la cuenta caja por cobros desordenados de la Directora Operativa.									
	-17-									
	1.1.01.01.002	Caja General Fac1	\$ 19.837,04							
	1.1.01.01.003	Caja General Fac2		\$ 19.837,04						
	Por registro: Reclasificación de la cuenta caja por cobros desordenados de la Directora Operativa.									
	-18-									
	1.1.01.02	Bancos Locales	\$ 471.062,82							
	1.1.01.01.003	Caja General Fac2		\$ 471.062,82						
	Por registro: De fondos de caja depositados en la cuenta bancaria.									
Simbología	✓	La empresa cumple con requisitos contables.	Observaciones						Para el control interno revisar el plan de acción para Caja. REF 002	
	✗	La empresa no cumple con los requisitos contables.								

Realizado por: Autoras.

Evaluación contable al componente Bancos.

Tabla 109 Evaluación contable a Bancos

Johns Import Company S.A. Evaluación Contable al componente Bancos									
Descripción	Situación Actual de la Empresa				NIIF para Pymes				Observación de Control Interno
Reconocimiento inicial	El efectivo y equivalente al efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.				El efectivo y equivalentes son inversiones de alta liquidez a corto plazo que son fácilmente convertibles en importes conocidos de efectivo y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Se mantiene para cumplir los compromisos del efectivo a corto plazo en lugar de una inversión u otros propósitos.				Las conciliaciones bancarias de cada mes son realizadas por parte del auxiliar contable.
Medición inicial	Situación Actual de la Empresa				NIIF para Pymes				
	Código	Concepto	Debe	Haber	Código	Concepto	Debe	Haber	
		-19-							
	1.1.01.02	Bancos Locales	\$3.492.008,74						
	1.1.01.01	Caja General		\$3.492.008,74					
	Por registro: De los fondos recaudados en caja depositados en la cuenta bancaria.								
		-20-							
Medición inicial	1.1.01.02	Bancos Locales	\$ 11.887,63						
	1.1.02.05.001	Cuentas x Cobrar Clientes Nacionales		\$ 11.887,63					
	Por registro: De cobros de deudas de clientes mediante transferencias bancarias.								
Medición inicial	Situación Actual de la Empresa				NIIF para Pymes				No se deposita en su totalidad los fondos recaudados en caja. No existe un control adecuado sobre los cheques posfechados de los clientes.
		-21-							
	1.1.01.02	Bancos Locales	\$ 738.999,50						
	1.1.01.01.005	Caja General Cheques		\$ 738.999,50					
Valoración posterior	Situación Actual de la Empresa				NIIF para Pymes				
		-22-							
	2.1.03.01.001	Doc. y Ctas por Pagar Proveedores Nacionales	\$3.831.521,79						
	1.1.01.02	Bancos Locales		\$3.831.521,79					
	Por registro: Pago de créditos gestionados con proveedores de la empresa.								
		-23-							
	1.1.01.02	Bancos Locales	\$ 249.252,03						
Valoración posterior	1.1.01.01.008	Caja Cierre Diario		\$ 249.252,03					Existe cuentas transitorias que demora el proceso de caja.
	Por registro: Depósitos de los fondos de caja en la cuenta bancaria.								

Valoración posterior		-24-				-24a-			Existe desorden sobre la emisión de los cheques por parte del Gerente. No existe control sobre los cheques posfechados emitidos.	<input checked="" type="checkbox"/>
	1.1.01.02	Bancos Locales	\$ 7.980,00		1.1.01.02	Bancos Locales	\$ 7.980,00			
	1.1.01.01.008	Caja Cierre Diario		\$ 7.980,00	2.1.03.01.001	Doc. y Ctas por Pagar Proveedores Nacionales		\$ 7.980,00		
	Por registro: De cheques posfechados cobrados antes del tiempo designado.				Por registro: De devolución de cheques emitidos a los proveedores.					
						-24b-				
					6.2.01.02	Cuenta de Control Acreedora	\$ 7.980,00			
					6.2.02.01.03	Cheques Posfechados no Pagados		\$ 7.980,00		
					Por registro: Control de cheques girados protestados.					
						-24c-				
					5.3.02.01.016	(Adm) Impuestos, Contribuciones y Otros	\$ 798,00			
					1.1.01.02	Bancos Locales		\$ 798,00		
				Por registro: Multa del 10% por emitir cheque posfechados de acuerdo al art.64 de la Resolución No. 092-2015-F de la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera.						
Valoración posterior		-25-							Falta de gestión sobre los cheques recibidos.	<input checked="" type="checkbox"/>
	1.1.02.05.001	Cuentas x Cobrar Clientes Nacionales	\$ 9.813,54							
	1.1.01.02	Bancos Locales		\$ 9.813,54						
	Por registro: De la protesta de cheques de clientes.								No existe comparación entre la tabla de amortización y lo debitado por el banco.	<input checked="" type="checkbox"/>
		-26-								
	2.1.04.02.004	Préstamo Bco. Pichincha Op 27660-00	\$ 4.280,76							
1.1.01.02	Bancos Locales		\$ 4.280,76							
Por registro: Debito por pago de cuota del préstamo adquirido por la empresa, el devengamiento de los intereses está en el asiento #76.										
Simbología	✓	La empresa cumple con requisitos contables.	Observaciones						Para el control interno revisar el plan de acción propuesto para Bancos. REF 003	
	<input checked="" type="checkbox"/>	La empresa no cumple con los requisitos contables.								

Realizado por: Autoras.

Evaluación contable al componente Cuentas por Cobrar.

Tabla 110 Evaluación contable a Cuentas por Cobrar

Johns Import Company S.A. Evaluación Contable al componente Cuentas por Cobrar									
Descripción	Situación Actual de la Empresa				NIIF para Pymes				Situación Tributaria
									Observaciones del Control Interno
									Marca
Reconocimiento inicial	La empresa analiza el historial crediticio del cliente, para otorgar créditos en las ventas realizadas. El cliente y la empresa acuerdan condiciones crediticias para la realización de la venta. La empresa reconoce las cuentas por cobrar al precio de transacción.				Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otro. Su medición se da al precio de la transacción.				Minima gestión en las políticas de crédito.
Medición inicial	Situación Actual de la Empresa				NIIF para Pymes				No perjudica en la parte tributaria.
	Código	Concepto	Debe	Haber	Código	Concepto	Debe	Haber	
		-27-				-27a-			
	1.1.02.05.001	Cuentas x Cobrar Clientes Nacionales	\$ 236,54		3.6.03.01.001	Resultados Acumulados	\$ 497,63		
	2.1.07.01.001	IVA en Ventas		\$ 25,34	4.3.01.01.012	Intereses diferidos		\$ 497,63	
	4.1.01.01.001	Ventas 12%		\$ 211,20	Por registro: Ajuste de cuentas por cobrar al valor presente de los flujos futuros, según sección 10 y 11 de las NIIF para Pymes. Tabla 46				
	Por registro: Ventas gravadas con tarifa 12% a crédito.								
		-28-							
	1.1.05.02.002	Retenciones Clientes (I.R.)	\$ 2,11						
	1.1.02.05.001	Cuentas x Cobrar Clientes Nacionales		\$ 2,11					
Valoración posterior	Situación Actual de la Empresa				NIIF para Pymes				Art. 8 Inciso 10. Reglamento de comprobantes de venta: Los agentes de retención en forma obligatoria emitirán el comprobante de retención en el momento que se realice el pago o se acredite en cuenta, lo que ocurra primero y estará disponible para la entrega al proveedor dentro de los cinco días hábiles siguientes al de presentación del comprobante de venta.
		-29-							
	1.1.01.01	Caja General	\$ 1.380.867,10						
	1.1.02.05.001	Cuentas x Cobrar Clientes Nacionales		\$ 1.380.867,10					
	Por registro: Cobro de ventas a crédito mediante la cuenta caja.								

Valoración posterior		-30-							El SRI simplifica el proceso de la declaración del IVA sin la necesidad de reconocer por separado las devoluciones y descuentos en ventas.	No existen revisiones en los despachos de la mercadería vendida.	✓
	4.1.01.01.003	(-) Devol. en Ventas 12%	\$ 175,07								
	2.1.07.01.001	IVA en Ventas	\$ 21,01								
	1.1.02.05.001	Cuentas x Cobrar Clientes Nacionales		\$ 196,08							
	Por registro: De devoluciones en ventas de clientes.									La empresa no cuenta con políticas escritas para la gestión de cobro sobre cartera.	✓
		-31-									
	1.1.01.01.005	Caja General Cheques	\$ 2.140.651,05								
	1.1.02.05.001	Cuentas x Cobrar Clientes Nacionales		\$ 2.140.651,05							
	Por registro: De cobros realizados con cheque por parte de los clientes.										
		-32-									
	1.1.02.05.001	Cuentas x Cobrar Clientes Nacionales	\$ 91.243,61								
	1.1.01.02	Bancos Locales		\$ 91.243,61							
	Por registro: De devoluciones de cheques de clientes de la empresa.										
		-33-									
	1.1.01.02	Bancos Locales	\$ 698.135,49								
	1.1.02.05.001	Cuentas x Cobrar Clientes Nacionales		\$ 698.135,49							
	Por registro: De cobros de deudas de clientes mediante transferencias bancarias.										
		-34-									
	1.1.02.05.004	Tarjetas de Crédito Recibidas	\$ 27.104,56							No existe separación de las cuentas de empleados con las de los clientes, por lo tanto, es necesario crear nuevas partidas para el manejo de los créditos concedidos a los empleados.	✓
	1.1.02.05.001	Cuentas x Cobrar Clientes Nacionales		\$ 27.104,56							
	Por registro: Cobro de deudas de clientes mediante tarjetas de crédito.										
		-35-									
Valoración posterior	1.1.06.03	Anticipo a Empleados	\$ 33.575,67								✓
	1.1.02.05.001	Cuentas x Cobrar Clientes Nacionales		\$ 33.575,67							
	Por registro: De anticipos otorgados a empleados.										

Valoración posterior

Valoración posterior						-38b-			Dentro de la normativa expedida por el SRI en la circular No. NAC-DGECCGC18-00000002, en el art. 103 de Ley de Régimen Tributario Interno contempla que para ser deducible un gasto que sobrepase los \$1.000,00 se deberá cancelar por el sistema bancario.	Falta de control sobre las liquidaciones para los pagos y cobros de cuentas relacionadas y no relacionadas.	<input checked="" type="checkbox"/>
					5.3.01.	Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones	XX				
					1.1.02.05.001	Cuentas x Cobrar Clientes Nacionales		XX			
					Por registro: Se recomienda que la cuenta por cobrar generada al Gerente General, se contabilizado como préstamos y anticipos, para que sea descontado en los próximos roles.						
						-38c-					
					2.2.04.01.001	Guayacondo Pastuzo John Guillermo	\$ 7.348,43				
					3.2.01.01.	Aportes de Accionistas para Futura Capitalización		\$ 7.348,43			
					Por Registro: De las cuentas pendientes por pagar a uno de los socios, se recomienda considerarse como un incremento de capital, por el momento se reconoce como futuras capitalizaciones hasta el día en que se realice la reunión con los accionistas para proceder con el registro mercantil del incremento acordado, tal como dispone la normativa de la Ley de Compañías.						
			-39-				-39a-				
		5.2.04.01.017	(Vtas) Provisión Cuentas Incobrables	\$ 9.356,81		1.1.02.09.001	(-) Provisión de Cuentas Incobrables	\$ 21.294,28		EL gasto de la provisión de incobrables afecta al impuesto a la renta presentado en el año 2018.	No existe una revisión de normas de contabilidad y de asientos contables que deben realizarse al final del periodo sobre el que se informa.
	1.1.02.09.001	(-) Provisión de Cuentas Incobrables		\$ 9.356,81	3.6.03.01.001	Resultados Acumulados		\$ 21.294,28			
Por registro: Provisión de cuentas incobrables registrados al final del 2018.				Por registro: De provisión sobrevaluada por parte de la empresa. Tabla 47							
					-40-						
					3.6.03.01.001	Resultados Acumulados	\$ 11.903,27				
					1.1.02.09.002	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar		\$ 11.903,27			
					Por registro: Reconocimiento del deterioro de cartera al 31/12/2018, la empresa no determina el deterioro de cartera al final del periodo sobre el que se informa, según la sección 10 y 11 de las NIIF para Pymes. Tabla 129						
Simbología	✓	La empresa cumple con requisitos contables.	Observaciones						Para el control interno revisar el plan de acción propuesto para Cuentas por Cobrar. REF 004		
	<input checked="" type="checkbox"/>	La empresa no cumple con los requisitos contables.									

Realizado por: Autoras.

Evaluación contable al componente Otras Cuentas por Cobrar.

Tabla 111 Evaluación contable a Otras Cuentas por Cobrar

Johns Import Company S.A. Evaluación Contable al componente Otras Cuentas por Cobrar								
Descripción	Situación Actual de la Empresa			NIIF para Pymes				Situación Tributaria
								Observaciones del Control Interno
Reconocimiento inicial	Constituye los cobros por medio de las tarjetas de créditos de los clientes, mediante la red de pagos datafast, utilizando las tarjetas Visa, Master Card, American Express y Diners Club.			Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otro. Su medición se da al precio de la transacción.				
	Constituye préstamos, anticipos de las remuneraciones, este tipo de créditos se contralan contablemente mediante la cuenta de activo corriente, que se mantiene para registrar el movimiento de los anticipos de sueldos y salarios, que tienen lugar a mediados de cada mes.							
Medición inicial	Situación Actual de la Empresa			NIIF para Pymes				Falta mayor seguimiento a las tarjetas de crédito.
	Código	Concepto	Debe	Haber	Código	Concepto	Debe	Haber
		-41-						
	1.1.02.05.004	Tarjetas de Crédito Recibidas	\$100.104,51					
	2.1.07.01.001	IVA en Ventas		\$ 10.725,48				
	4.1.01.01.001	Ventas 12%		\$ 89.379,03				
	Por registro: De ventas realizadas con tarjetas de crédito.							
		-42-						
	1.1.02.08.001	Préstamos y Anticipos al Personal	\$ 2.556,09					
	1.1.02.08.002	Anticipo Quincena al Personal	\$ 8.723,24					
	1.1.01.01	Caja General		\$ 8.723,24				
	1.1.01.02	Bancos Locales		\$ 2.556,09				
	Por registro: De anticipos otorgados a empleados.							
	Situación Actual de la Empresa			NIIF para Pymes				No existen reglas generales para préstamos y anticipos a empleados.
		-43-						
	1.1.02.05.006	Tarjetas de Crédito Depositadas	\$128.291,72					
	1.1.02.05.004	Tarjetas de Crédito Recibidas		\$128.291,72				
	Por registro: Al final del día, con el cuadro de caja se verifica la ventas realizadas con tarjetas de crédito y se realiza una suma total de las tarjetas para ser cobradas							
Valoración posterior	Situación Actual de la Empresa			NIIF para Pymes				No utilizan de manera adecuada las cuentas transitorias creadas por la empresa.
		-43-						
	1.1.02.05.006	Tarjetas de Crédito Depositadas	\$128.291,72					
	1.1.02.05.004	Tarjetas de Crédito Recibidas		\$128.291,72				
	Por registro: Al final del día, con el cuadro de caja se verifica la ventas realizadas con tarjetas de crédito y se realiza una suma total de las tarjetas para ser cobradas							

Valoración posterior		-44-							Art. 8 Obligación de emisión de comprobantes de venta y comprobantes de retención: "... las instituciones del sistema financiero nacional podrán emitir un solo comprobante de retención a sus clientes y proveedores, individualmente considerados, cuando realicen más de una transacción por mes. (Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Complementarios)		✓	
	1.1.01.02.003	Banco del Austro Cta. Cte. 060029xx	\$ 117,96									
	1.1.02.05.005	Comisiones por Liquidar	\$ 4,89									
	1.1.05.02.002	Retenciones Clientes (I.R.)	\$ 2,49									
	1.1.05.01.004	Retenciones Clientes (IVA)	\$ 4,16									
	1.1.02.05.006	Tarjetas de Crédito Depositadas		\$ 129,50						Para los porcentajes de retención se utilizó la tabla de retenciones del impuesto a la renta, las comisiones se aplicaron con el 4%, la retención del IVA aplicado fue del 30% y la retención en la fuente está acorde a la tabla de retenciones.		
	Por registro: De depósitos en bancos, posteriormente la comisión es reconocida como gasto y la retención del IVA es liquidada al final de cada mes.											
		-45-										
	5.3.01.01.001	(Adm) Sueldos	\$ 4.560,15									✓
	5.1.02.02.001	(Mod) Sueldos	\$ 3.345,09									
5.2.01.01.001	(Vtas) Sueldos	\$ 3.374,09										
1.1.02.08.001	Préstamos y Anticipos al Personal		\$ 2.556,09									
1.1.02.08.002	Anticipo Quincena al Personal		\$ 8.723,24									
Por registro: Baja de prestamos, anticipos y quincenas otorgadas al personal de la empresa.												
Simbología	✓	La empresa cumple con requisitos contables.	Observaciones						Para el control interno revisar el plan de acción propuesto para Otras Cuentas por Cobrar. REF 005			
	☒	La empresa no cumple con los requisitos contables.										

Realizado por: Autoras.

Evaluación contable al componente Inventarios.

Tabla 112 Evaluación contable a Inventarios

Johns Import Company S.A. Evaluación Contable al componente Inventarios											
Descripción	Situación Actual de la Empresa			NIIF para Pymes				Situación Tributaria	Observaciones del Control Interno	Marca	
Reconocimiento inicial	De conformidad con la NIC 2, los inventarios o existencias deberán ser valoradas al precio de costo o al valor neto de realización (VNR), de entre los dos el más bajo.			Los inventarios se definen como activos:					La empresa aplica el sistema de cuenta múltiple y el permanente para el control de inventarios.		
				a) mantenidos para la venta en el curso normal de la operaciones							
				b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o							
				c) en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.							
	El costo de adquisición comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías. Los descuentos, rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.			Una entidad medirá los inventarios al valor menos entre el "Costo"; y el "Precio de Venta Estimado menos los Costos de Terminación y Venta" (Valor Neto Realizable).							
Medición inicial	Situación Actual de la Empresa			NIIF para Pymes					Registran la compra de mercadería antes de registrar la cuenta transitoria perjudicando a la cuenta con saldo negativo.		
	Código	Concepto	Debe	Haber	Código	Concepto	Debe				Haber
		-46-									
	2.1.13.001	Inventario por Regular	XX								
	1.1.05.01.001	IVA Compras	XX								
	2.1.03.01.001	Doc. y Ctas. por Pagar Proveedores Nacionales		XX							
	2.1.07.01.200	Retenciones Fuente		XX							
	Por registrar: El reconocimiento de la compra realizada con cuentas transitorias, la empresa registra está transacción antes de realizar la transacción #47, provocando que la cuenta del inventario por regular obtenga un saldo negativo al final del año.										
		-47-				-47a-					
	1.1.03.06.004	Inventario de Mercaderías en Almacén	\$ 3.131,74		1.1.03.06.004	Inventario de Mercaderías en Almacén	\$ 5.577,39				
	2.1.13.001	Inventario por Regular		\$ 3.131,74	2.1.13.001	Inventario por Regular					\$ 5.577,39
	Por registro: Cuando la mercadería se encuentra en la empresa, pero la factura no llega, siendo el saldo del mayor de la cuenta del inventario por regular es negativa.				Por registro: De la cuenta transitoria por valores facturados por la compra de mercadería que no fueron contabilizados.						

Medición inicial						-47b-			Registran la compra de mercadería antes de registrar la cuenta transitoria perjudicando a la cuenta con saldo negativo.	<input checked="" type="checkbox"/>
					2.1.13.001	Inventario por Regular	\$ 2.740,37			
					3.6.03.01.001	Resultados Acumulados		\$ 2.740,37		
					Por registro: De valores que no se encuentran facturados en el periodo 2018.					
						-47c-				
					1.1.03.06.005	Movimiento de Inventarios	\$ 294,72			
					2.1.13.001	Inventario por Regular		\$ 294,72		
Medición inicial					Por registro: Reverso por duplicación de asientos contables en el uso de cuentas transitorias.				Mercaderías en tránsito: Comprende todos los inventarios sobre los que ya han sido obtenidos todos los riesgos y beneficios sustanciales, pero que aún no se encuentran físicamente en la ubicación prevista para su utilización o venta. Esta casilla incluye a las mercaderías en tránsito tanto del sector de la construcción como de otras industrias.	<input checked="" type="checkbox"/>
		-48-				-48a-				
	1.1.03.06.004	Inventario de Mercaderías en Almacén	\$ 791.128,47		1.1.03.06.004	Inventario de Mercaderías en Almacén	\$ 602,32			
	1.1.03.06.005	Movimiento de Inventarios		\$ 791.128,47	1.1.03.06.005	Movimiento de Inventarios		\$ 602,32		
	Por registro: Cuando el producto se encuentra en la empresa sin factura, pero, la mercadería procede a ser vendida.				Por registro: De la cuenta transitoria por valores que han sido facturados directamente por la cuenta.					
						-48b-				
					1.1.03.06.005	Movimiento de Inventarios	\$ 1.004,63			
					3.6.03.01.001	Resultados Acumulados		\$ 1.004,63		
					Por registro: De valores que no se encuentran facturados del periodo 2018.					
						-48c-				
					1.1.03.06.004	Inventario de Mercaderías en Almacén	\$ 496.983,15			
					1.1.03.06.005	Movimiento de Inventarios		\$ 496.983,15		
					Por registro: Reverso para encerramiento de la cuenta, movimiento realizado por la contadora al final del año.					
						-48d-				
					3.6.03.01.001	Resultados Acumulados	\$ 293.543,00			
					1.1.03.06.005	Movimiento de Inventarios		\$ 293.543,00		
					Por registrar: La constatación física de los inventarios realizados en el periodo 2018 que registraron faltantes del inventario físico.					
						-48e-				
					1.1.03.06.005	Movimiento de Inventarios	\$ 789.829,12			
					3.6.03.01.001	Resultados Acumulados		\$ 789.829,12		
					Por registro: De Inventarios correspondientes a años anteriores.					

	Situación Actual de la Empresa				NIIF para Pymes						
		-49-									
Valoración posterior	2.1.13.001	Inventario por Regular	\$ 179,82						La retenciones fueron aplicados de acuerdo con la normativa vigente.		✓
	1.1.05.01.001	IVA Compras	\$ 21,58								
	2.1.03.01.001	Doc. y Ctas. por Pagar Proveedores Nacionales		\$ 199,60							
	2.1.07.01.200	Retenciones Fuente		\$ 1,80							
	Por registro: En cuenta transitoria la compra de inventario de mercaderías para la empresa.										
		-50-									
	1.1.05.01.001	IVA Compras	\$ 4,66								
	1.1.03.06.005	Movimiento de Inventarios	\$ 38,80								
	2.1.03.01.001	Doc. y Ctas. por Pagar Proveedores Nacionales		\$ 43,07							
	2.1.07.01.200	Retenciones Fuente		\$ 0,39							
Valoración posterior	Por registro: En cuenta transitoria la compra de inventario de mercaderías para la empresa.								Por la simplicidad del proceso de liquidación del IVA es recomendable el método del sistema de cuenta permanente.	No existe manual de procesos para el manejo de inventarios.	✓
		-51-									
	2.1.03.01.001	Doc. y Ctas. por Pagar Proveedores Nacionales	\$ 92,31								
	5.1.01.01.002	(-) Descuento en Compras		\$ 31,25							
	1.1.03.06.004	Inventario de Mercaderías en Almacén		\$ 51,17							
	1.1.05.01.001	IVA Compras		\$ 9,89							
	Por registro: Devolución de la mercadería adquirida.										

Valoración posterior						-52-			Deterioro acumulado del valor de inventarios por ajuste al valor neto realizable: Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.	No existe control sobre la baja de inventarios.	<div><input checked="" type="checkbox"/></div>
					3.6.03.01.001	Resultados Acumulados	\$ 10.999,28				
					1.1.03.12.001	(-) Provision de Inventario Deterioro		\$ 10.999,28			
					Por registro: Del valor de deterioro que la empresa no ha evaluado conforme a lo establecido en la sección 10 y 13 de NIIF para Pymes, el monto del deterioro de los artículos reconocidos en el almacén se justifica con el informe técnico del levantamiento de información para deterioro de inventarios según Oficio N° 001-2019 INV.						
						-53-					
					1.1.03.12.001	(-) Provision de Inventario Deterioro	\$ 892,29				
					1.1.03.06.004	Inventario de Mercaderías en Almacén		\$ 892,29			
					Por registro: De la baja de inventarios por obsolescencia y daño registrado en artículos del almacén, según el informe técnico de levantamiento de información para deterioro de inventarios Oficio N° 001-2019 INV.						
Simbología	✓	La empresa cumple con requisitos contables.	Observaciones						Para el control interno revisar el plan de acción propuesto para Inventarios. REF 006		
	<input checked="" type="checkbox"/>	La empresa no cumple con los requisitos contables.									

Realizado por: Autoras.

Evaluación contable al componente Propiedad, Planta y Equipo.

Tabla 113 Evaluación contable a los Activos Fijos

Johns Import Company S.A. Evaluación Contable al componente Propiedad, Planta y Equipo											
Descripción	Situación Actual de la Empresa				NIIF para Pymes				Situación Tributaria	Observaciones del Control Interno	Marca
Reconocimiento inicial	Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo de uso propio, se registran a su costo de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.				La entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedad, planta y equipo como un activo si, y solo si:					No existen manuales para el manejo y uso de P.P. y E.	✓
					Es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros, asociados con el elementos, y						
					El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.						
Medición inicial	Situación Actual de la Empresa				NIIF para Pymes					No existe verificaciones del bien comprado.	✓
	Código	Concepto	Debe	Haber	Código	Concepto	Debe	Haber			
		-54-									
	1.1.05.01.001	IVA Compras	\$ 2.823,78								
	1.2.01.09.001	Vehículos, Equipos de Transporte	\$23.531,51								
	2.1.03.01.001	Doc. y Ctas. por Pagar Proveedores Nacionales		\$26.119,98							
	2.1.07.01.200	Retenciones Fuente		\$ 235,32							
	Por registro: Contabilización de la compra de una camioneta.										
		-55-									
	2.1.03.01.001	Doc. y Ctas. por Pagar Proveedores Nacionales	\$ 1.084,43								
	1.1.05.01.001	IVA Compras		\$ 116,19							
	1.2.01.09.001	Vehículos, Equipos de Transporte		\$ 968,24							
Por registro: Contabilización por descuento en la compra de la camioneta.											
Valoración posterior	Situación Actual de la Empresa				NIIF para Pymes					No existe toma física de propiedad planta y equipo.	✗
		-56-									
	1.2.01.05.001	Muebles y Enseres	\$ 7.401,24								
	5.2.04.01.004	(Vtas) Mantenimiento y Reparaciones		\$ 7.401,24							
Por registro: Reclasificación por compra de racks para bodega a cuenta de activo fijo.											

Valoración posterior						-57-					
					1.2.01.08.001	Equipo de Computación	\$ 21.927,16				
					3.6.03.01.001	Resultados Acumulados		\$ 21.927,16			
					Por registro: Reconocimiento de equipos de computación en resultados.						
						-58-					
					1.2.01.01.001	Terreno Av Juan Pío Montufar y Vicente Mideros	\$ 293.855,59				
					3.2.01.01.	Aportes de Accionistas para Futura Capitalización		\$ 293.855,59			
					Por registro: Del reconocimiento del terreno, en el cual está ubicado el edificio, que es de propiedad de uno de los accionistas, por lo tanto, para reconocer el inmueble se recomienda realizar un incremento de capital, la cuenta aporte a futuras capitalizaciones es utilizada en el registro contable hasta el momento de la reunión con los accionistas y hasta que se dé el respectivo registro mercantil según la Ley de Compañías, la sección 17 párrafo 17.8 es la normativa contable aplicada en este caso.						
						-59-					
					1.2.01.02.001	Edificios Av Juan Pío Montufar y Vicente Mideros	\$ 356.384,34				
					3.6.03.01.001	Resultados Acumulados		\$ 356.384,34			
					Por registro: Del reconocimiento del edificio construido con fondos de la empresa, en periodos anteriores fue reconocido previamente como gasto, afectando a resultados, la normativa que regula el reconocimiento de un bien como activo fijo es la sección 17, mientras que para la corrección de errores por omisión en los registros se utilizó la sección 10 de las NIIF para Pymes.						

No existe toma física de propiedad planta y equipo.

Valoración posterior						-60-			No existe toma física de propiedad planta y equipo.	<input checked="" type="checkbox"/>	
					3.6.03.01.001	Resultados Acumulados	\$ 8.909,61				
					1.2.01.12.001	(-) Dep. Acum. del Edificio		\$ 8.909,61			
					Por registro: Del reconocimiento del valor de la depreciación del edificio que no fue reconocido como activo fijo y que debió depreciarse durante el periodo 2018, el asiento contable se justifica con la sección 10 que habla sobre el tratamiento para la corrección de un error contable. Tabla 65						
							-61a-			El valor residual y la vida útil de un activo, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se estimaran como un cambio en la estimación contable.	<input checked="" type="checkbox"/>
	5.3.02.02.003	(Adm) Depreciación Equipos de Computación	\$ 947,99		3.6.03.01.001	Resultados Acumulados	\$ 8.300,92				
	5.3.02.02.002	(Adm) Depreciación Muebles y Enseres	\$ 376,52		1.2.01.12.008	(-) Dep. Acum. Equipo de Computación		\$ 8.300,92			
	5.1.03.02.005	(CIF) Depreciación Maquinaria	\$ 3.747,16		Por registro: De diferencias en la depreciación de equipos de computación, por registrar valores menores y falta de registro de valores correspondientes a la depreciación.						
	5.1.03.02.002	(CIF) Depreciación Muebles y Enseres	\$ 1.506,07								
	5.2.04.02.004	(Vtas) Depreciación Vehículos de Transporte	\$ 6.999,84			-61b-					
	1.2.01.12.008	(-) Dep. Acum. Equipo de Computación		\$ 947,99	1.2.01.12.006	(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	\$ 547,85				
	1.2.01.12.006	(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo		\$ 3.747,16	1.2.01.12.005	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ 379,73				
1.2.01.12.005	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres		\$ 1.882,59	1.2.01.12.009	(-) Dep. Acum. Vehículos de Transporte	\$ 129,49					
1.2.01.12.009	(-) Dep. Acum. Vehículos de Transporte		\$ 6.999,84	3.6.03.01.001	Resultados Acumulados		\$ 1.057,07				
Por registro: Depreciación de propiedad, planta y equipo.				Por registro: De diferencias por depreciación de propiedad, planta y equipo.							
Simbología	✓	La empresa cumple con requisitos contables.	Observaciones: El terreno y el edificio está a nombre de uno de los accionistas de la empresa y el valor registrado está de acuerdo al Evaluo y Catastro Municipal del Municipio de Cuenca.					Para el control interno revisar el plan de acción propuesto para Propiedad, Planta y Equipo. REF 007			
	<input checked="" type="checkbox"/>	La empresa no cumple con los requisitos contables.									

Realizado por: Autoras.

Evaluación contable al componente Cuentas por Pagar.

Tabla 114 Evaluación contable a Cuentas por Pagar

Johns Import Company S.A.											
Evaluación Contable al componente Cuentas por Pagar											
Descripción	Situación Actual de la Empresa				NIIF para Pymes				Situación Tributaria	Observaciones del Control Interno	Marca
Reconocimiento inicial	Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimientos a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio si este fuere superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.				Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otro. Su medición se da al precio de la transacción.						✓
					Una entidad reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando la entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa, como resultado de un suceso pasado.						
Medición inicial	Situación Actual de la Empresa				NIIF para Pymes					No existe revisión de las fechas de pago ingresadas en el sistema.	✓
	Código	Concepto	Debe	Haber	Código	Concepto	Debe	Haber			
		-62-									
	1.1.05.01.001	IVA Compras	\$ 56,09								
	1.1.03.06.005	Movimiento de Inventarios	\$ 467,38								
	2.1.03.01.001	Doc. y Ctas. Por Pagar Proveedores		\$ 518,80							
	2.1.07.01.200	Retenciones Fuente		\$ 4,67							
	Por registro: Compra de inventario de mercaderías para la empresa.										
		-63-									
	2.1.13.001	Inventario por Regular	\$ 2.929,60								
	1.1.05.01.001	IVA Compras	\$ 351,55								
	2.1.03.01.001	Doc. y Ctas. por Pagar Proveedores Nacionales		\$ 3.251,85							
	2.1.07.01.200	Retenciones Fuente		\$ 29,30							
	Por registro: Compra de inventario de mercaderías para la empresa.										
		-64-									
	5.2.	Gastos	\$ 63,00								
	5.6.01.01.001	Retenciones asumidas por la empresa	\$ 0,63								
	2.1.03.01.001	Doc. y Ctas. por Pagar Proveedores Nacionales		\$ 63,00							
	2.1.07.01.200	Retenciones Fuente		\$ 0,63							
	Por registro: Contabilización de los gastos realizados por los departamentos de la empresa.										

Medición inicial	1.2.01.	-65- Propiedad, Planta y Equipo	\$ 641,07									✓
	1.1.05.01.001	IVA Compras	\$ 76,93									
	2.1.03.01.001	Doc. y Ctas. por Pagar Proveedores Nacionales		\$ 711,59								
	Por registro: Contabilización de compra a crédito de propiedad, planta y equipo.			\$ 6,41								
Valoración posterior	Situación Actual de la Empresa				NIIF para Pymes						✓	
		-66-										
	2.1.03.01.001	Doc. y Ctas. por Pagar Proveedores Nacionales	\$ 2.224,43									
	1.1.01.02.001	Banco Pichincha Cta. Cte. 2100014838		\$ 2.224,43								
	Por registro: Pago de créditos gestionados por la empresa.											
		-66-										
	2.1.03.01.001	Doc. y Ctas. por Pagar Proveedores Nacionales	\$ 27,13									
	1.1.01.01	Caja General		\$ 27,13								
	Por registro: Pago de créditos gestionados por la empresa.											
		-68-										
	2.1.03.01.001	Doc. y Ctas. por Pagar Proveedores Nacionales	\$ 58,00									
	1.1.06.01.006	Viáticos		\$ 58,00								
	Por registro: Pago de viáticos otorgados a los vendedores de la empresa.											
		-69-										
	2.1.03.01.001	Doc. y Ctas. por Pagar Proveedores Nacionales	\$ 213,95									
	1.1.04.03.001	Anticipos a Proveedores		\$ 213,95								
	Por registro: Cierre de cuentas contables con el registro de anticipos a proveedores.											
		-70-										
	2.1.03.01.001	Doc. y Ctas. por Pagar Proveedores Nacionales	\$ 692,74									
	5.1.01.01.002	(-) Descuento en Compras		\$ 618,52								
1.1.05.01.001	IVA Compras		\$ 74,22									
Por registro: Devolución de la mercadería adquirida.												
	-71-											
2.1.03.01.001	Doc. y Ctas. por Pagar Proveedores Nacionales	\$ 7.348,43		Esta evaluación, se realizó en las transacciones #38 (a,b,c) de la evaluación contable en cuentas por cobrar, por la relación que existe de las cuentas empleadas.								
1.1.02.05.001	Cuentas x Cobrar Clientes Nacionales		\$ 7.348,43									
Por registro: Cruces de cuentas con personas relacionadas a la empresa.												
Simbología	✓	La empresa cumple con requisitos contables.	Observaciones						Para el control interno revisar el plan de acción propuesto para Cuentas por Pagar. REF 008			
	☒	La empresa no cumple con los requisitos contables.										

Realizado por: Autoras.

Informe Técnico sobre los Problemas encontrados

Mediante la evaluación de Control Interno y la evaluación contable se encontró que problemas de control sobre las actividades realizadas en esta área.

Problema	Recomendación	Detalle de la recomendación	Responsable	Beneficios directos
Falta de políticas en cuentas por pagar.	Implementación de una política de cuentas por pagar.	Estructuras políticas de pagos de la obligaciones, segregar funciones e identificar oportunidades que tenemos con los proveedores.	Gerente General y Área de Contabilidad	Mejora los cumplimientos de las obligaciones a corto plazo.
Deficiencia en el ingreso de la fecha de caducidad de obligación en el sistema contable.	Implementar un manual de conocimientos básicos sobre el ingreso de información al sistema.	Desarrollo de pasos para el ingreso de información al momento de una compra. Especialmente indicar sobre las fechas estipuladas de pago.	Contabilidad y Auxiliar Contable	Mejor verificación de pagos a realizar y priorizar las necesidades de pago con los proveedores más relacionados.
No existe consideración del flujo de efectivo para futuras decisiones.	Revisar periódicamente el flujo del efectivo, conjuntamente con los principales EEFF.	Realizar un análisis financiero periódico para visualizar la situación de la empresa que permitirá a tomar decisiones adecuadas.	Gerente General y el Área Contable	Decisiones estratégicas sostenidas en la información financiera de la empresa para el bienestar de la organización.

Figura 103 Problemas técnicos encontrados. Realizado por: Autoras.

Evaluación contable al componente Beneficios a Empleados.

Tabla 115 Evaluación contable a Beneficios a Empleados

Johns Import Company S.A. Evaluación Contable al componente Beneficios a Empleados								
Descripción	Situación Actual de la Empresa			NIIF para Pymes				Situación Tributaria
								Observaciones del Control Interno
Reconocimiento inicial	Beneficios a empleados corresponden a los préstamos y anticipos de remuneraciones otorgados a los empleados de la empresa. Los beneficios post empleado esta evaluado bajo un informe actuarial para la jubilación y desahucio y despido intempestivo.			Los beneficios a empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. Los tipos de beneficios son: corto plazo, post empleo, largo plazo y beneficios por terminación.				Las funciones del departamento de recursos humanos no cumplen con las funciones por la cual es destinada.
Medición inicial	Situación Actual de la Empresa				NIIF para Pymes			
	Código	Concepto	Debe	Haber	Código	Concepto	Debe	Haber
	-72-				-1-			
	5.3.01.02.001	(Adm) Aporte Patronal	\$ 214,34					
	5.3.01.01.004	(Adm) Comisiones	\$ 67,94					
	5.3.01.03.002	(Adm) Décimo Cuarto Sueldo	\$ 320,59					
	5.3.01.03.001	(Adm) Décimo Tercer Sueldo	\$ 446,23					
	5.3.01.02.002	(Adm) Fondos de Reserva	\$ 214,34					
	5.3.01.01.002	(Adm) Horas Extras	\$ 39,58					
	5.3.01.01.003	(Adm) Horas Suplementarias	\$ 4,83					
	5.3.01.01.001	(Adm) Sueldos	\$ 5.242,38					
	5.3.01.03.003	(Adm) Vacaciones	\$ 223,11					
	5.1.02.04.001	(Mod) Aporte Patronal	\$ 281,54					
	5.1.02.02.004	(Mod) Comisiones	\$ 463,39					
	5.1.02.03.002	(Mod) Décimo Cuarto Sueldo	\$ 319,52					
	5.1.02.03.001	(Mod) Décimo Tercer Sueldo	\$ 452,79					
	5.1.02.04.002	(Mod) Fondos de Reserva	\$ 281,54					
	5.1.02.02.002	(Mod) Horas Extras	\$ 158,16					
	5.1.02.02.003	(Mod) Horas Suplementarias	\$ 346,31					
	5.1.02.02.001	(Mod) Sueldos	\$ 4.465,63					
	5.1.02.03.003	(Mod) Vacaciones	\$ 226,40					
	5.2.01.02.001	(Vtas) Aporte Patronal	\$ 648,30					

Medición inicial	5.2.01.01.006	(Vtas) Bonos	\$ 21,00								✓
	5.2.01.01.004	(Vtas) Comisiones	\$ 6.322,68								
	5.2.01.03.002	(Vtas) Décimo Cuarto Sueldo	\$ 470,71								
	5.2.01.03.001	(Vtas) Décimo Tercer Sueldo	\$ 1.218,56								
	5.2.01.02.002	(Vtas) Fondos de Reserva	\$ 648,30								
	5.2.01.01.002	(Vtas) Horas Extras	\$ 485,94								
	5.2.01.01.003	(Vtas) Horas Suplementarias	\$ 267,09								
	5.2.01.01.005	(Vtas) Movilización	\$ 1.136,17								
	5.2.01.01.001	(Vtas) Sueldos	\$ 6.389,89								
	5.2.01.03.003	(Vtas) Vacaciones	\$ 609,28								
	1.1.02.08.001	Prestamos y Anticipos al Personal		\$ 2.210,79							
	2.1.07.03.001	Aporte Personal y Patronal		\$ 3.545,52							
	2.1.07.04.005	Beneficios Sociales por Pagar		\$ 5.431,38							
	1.1.02.08.003	Fact. a Empleados		\$ 324,06							
	1.1.02.08.004	Plan Teléfono		\$ 244,60							
	2.1.07.04.001	Sueldos por Pagar		\$20.230,21							
	Por registro: Contabilización mensual del rol de pagos.										
Valoración posterior	Situación Actual de la Empresa			NIIF para Pymes							✓
		-73-									
	2.1.07.03.001	Aporte Personal y Patronal	\$ 3.545,52								
	2.1.07.04.005	Beneficios Sociales por Pagar	\$ 5.431,38								
	2.1.07.04.001	Sueldos por Pagar	\$20.230,21								
	1.1.01.02	Bancos Locales		\$29.207,11							
	Por registro: Contabilización del pago de beneficios a empleados.										
		-74-									
	5.6.01.01.007	GND Desahucio	\$ 4.767,92								
	5.6.01.01.006	GND Jubilación Patronal	\$ 4.969,36								
	2.2.07.01.002	Provisión Desahucio		\$ 4.767,92							
	2.2.07.01.001	Provisión Jubilación Patronal		\$ 4.969,36							
	Por registro: Provisión para la Jubilación Patronal y Desahucio, de acuerdo al estudio actuarial correspondiente a diciembre del periodo 2018 de la empresa.										
Simbología	✓	La empresa cumple con requisitos contables.	Observaciones: GND significa Gastos no Deducibles						Para el control interno revisar el plan de acción propuesto para Beneficios a Empleados. REF 009		
	☒	La empresa no cumple con los requisitos contables.									

Realizado por: Autoras.

Evaluación contable al componente Obligaciones Financieras.

Tabla 116 Evaluación contable a Obligaciones Financieras

Johns Import Company S.A.											
Evaluación Contable al componente Obligaciones con Instituciones Financieras											
Descripción	Situación Actual de la Empresa				NIIF para Pymes				Situación Tributaria	Observaciones del Control Interno	Marca
Reconocimiento inicial	Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable neto, de los costos de transacción incurridos. Estos préstamos se registrarán subsecuentemente a su costo amortizado, cualquier diferencia entre los fondos recibidos y el valor de revención se reconoce en el estado de resultados durante el periodo del préstamo utilizando el método de interés efectivo.				Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otro. Su medición se da al precio de la transacción.					No existen parámetros previos para acceder al financiamiento de un préstamo.	✓
					Un pasivo financiero es una obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, según condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad.						
Medición inicial	Situación Actual de la Empresa				NIIF para Pymes						✓
	Código	Concepto	Debe	Haber	Código	Concepto	Debe	Haber			
Valoración posterior	Situación Actual de la Empresa				NIIF para Pymes					No se verifica la tasa de interés que el banco utilizada para cobrar los el valor de los intereses del préstamo.	✓
		-75-									
	2.1.04.02.003	Préstamo Bco. Pichincha XXX	\$33.185,71								
	2.2.03.01.001	Préstamo Bco. Pichincha XXX		\$33.185,71							
	Por registro: Transpaso de cuentas de largo plazo a corto plazo del préstamo bancario.										
		-76-				-76a-					
	5.4.01.01.002	(Fin) Comisiones	\$ 55,23		3.6.03.01.001	Resultados Acumulados	\$ 8.300,92				
	5.4.01.01.001	(Fin) Intereses	\$ 461,51		2.2.03.	Obliga. Inst. Financiera		\$ 8.300,92			
	2.1.04.02.003	Préstamo Bco. Pichincha Op 2752663-00	\$ 4.280,76		Por registro: La tasa de intereses sobre la TIR que iguala los flujos futuros, de acuerdo al 11.9. los estados deben ajustarse en \$155,15 de los dos creditos que dispone la empresa.						
	2.2.03.01.001	Préstamo Bco. Pichincha XXX		\$ 4.797,50							
Por registro: Devengamiento de la cuota mensual de enero 2018correspondiente al segundo préstamo bancario del año											
Simbología	✓	La empresa cumple con requisitos contables.		Observaciones				Para el control interno revisar el plan de acción propuesto para Obligaciones con Instituciones Financieras. REF 010			
	☒	La empresa no cumple con los requisitos contables.									

Realizado por: Autoras.

Evaluación contable al componente Patrimonio.

Tabla 117 Evaluación contable a Patrimonio

Johns Import Company S.A. Evaluación Contable al componente Patrimonio											
Descripción	Situación Actual de la Empresa				NIIF para Pymes				Situación Tributaria	Observaciones del Control Interno	Marca
Reconocimiento inicial	El patrimonio constituye el capital social, los resultados acumulados, las reservas y el resultado del periodo evidenciado de forma separada los importes totales de las partidas que forman el patrimonio de la empresa.				Es el interés residual en los activos de la entidad después de deducir todos sus pasivos. Se puede subclasificar en el estado de posición financiera (p.ej, fondos aportados por accionistas, ganancias retenidas, ganancias o perdidas reconocidas directamente a patrimonio).					No existen revisiones sobre la normativa que permite realizar movimientos de patrimonio.	✓
Medición inicial	Situación Actual de la Empresa				NIIF para Pymes						✓
	Código	Concepto	Debe	Haber	Código	Concepto	Debe	Haber			
		-77-									
	3.7.01.01.001	Ganancia Neta del Periodo	\$ 40.444,21								
	3.6.01.01.001	Ganancias Acumuladas		\$ 40.444,21							
	Por registro: Acumulación de utilidades correspondientes al ejercicio económico del año 2017.										
Valoración posterior	Situación Actual de la Empresa				NIIF para Pymes					No existe revisiones sobre el cálculo de las reservas.	✓
		-78-									
	4.1.01.01.001	Ventas 12%	\$4.717.352,84								
	5.1.01.01.001	Costo de Ventas Distribución		\$3.779.557,58							
	5. 1	Gastos		\$ 778.048,68							
	6.1.01.02.001	Impuesto a la Renta 22%		\$ 38.367,39							
	6.1.01.01.001	Participación a Trabajadores 15%		\$ 23.961,99							
	3.7.01.01.001	Ganancia Neta del Periodo		\$ 97.417,20							
	Por registro: Cierre del año fiscal.										
Simbología	✓	La empresa cumple con requisitos contables.	OBSERVACIONES						Para el control interno revisar el plan de acción propuesto para Patrimonio. REF 011		
	☒	La empresa no cumple con los requisitos contables.									

Realizado por: Autoras.

Evaluación contable al componente Ingresos y Costo de Ventas.

Tabla 118 Evaluación contable a Ingresos y Costo de Ventas.

Johns Import Company S.A.											
Evaluación Contable al componente Ingresos y Costo de Ventas											
Descripción	Situación Actual de la Empresa				NIIF para Pymes				Situación Tributaria	Observaciones del Control Interno	Marca
Reconocimiento inicial	El ingreso de actividades ordinarias procedente de la transferencia de bienes o la prestación de servicios se reconocerá en el momento en que dicho bien o servicio se transfiera o preste, se calcularan a valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuanto el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía puede otorgar.				Los ingresos ordinarios son un tipo particular de ingresos y en concreto surgen de la siguiente transacción: Venta de bienes, ya sea producidos por la entidad con el propósito de venta o los comprados para reventa.				Los ingresos provenientes de la venta de bienes y la prestación de servicios, están gravados con el impuesto al valor agregado según la tarifa vigente, determina por la autoridad fiscal.	Falta de revisiones del costo generado por el inventario vendido.	✓
					La entidad reconocerá la venta de bienes cuando se satisface todas las siguientes condiciones: 1) la entidad transfiere al comprados riesgos y recompensas importantes de la propiedad de los bienes, b) la entidad no retiene ni la participación directiva continuada en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni el control efectivo sobre los bienes vendidos c) la cantidad de los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad, d) es probable que los beneficios económicos asociadas con la transacción fluirán para la entidad, e) los costos incurridos o hacer incurridos con relación a la transacción se pueden medir confiablemente.						
	Los costos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir todos los costos son reconocidos en el momento que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.				El costo de venta se relacionada directamente con los ingresos por ventas, produciéndose por diferencia la denominada utilidad bruta.						
Medición inicial	Situación Actual de la Empresa				NIIF para Pymes				No afecta a los tributos del IVA, porque los productos y servicios son gravados con tarifa 12%.	El sistema no reconoce los ingresos de ventas, de acuerdo a la actividad realizada.	☒
	Código	Concepto	Debe	Haber	Código	Concepto	Debe	Haber			
		-79-				-79a-					
	1.1.01.01.004	Caja General Fac3	\$ 106,00		4.1.01.01.001	Ventas 12%	\$ 708.000,00				
	2.1.07.01.001	IVA en Ventas		\$ 11,36	4.1.01.01.002	Ventas por prestación del servicio en talleres		\$ 708.000,00			
	4.1.01.01.001	Ventas 12%		\$ 94,64	Por registro: Del reconocimiento de los ingresos generados por la prestación del servicio en talleres, conforme a lo establecido en la sección 23 de ingresos ordinarios, párrafo 23.8.						
	Por registro: Ventas gravadas con tarifa 12% al contado.										
		-80-									
	1.1.02.05.004	Tarjetas de Crédito Recibidas	\$ 81,91								
	2.1.07.01.001	IVA en Ventas		\$ 8,78							
	4.1.01.01.001	Ventas 12%		\$ 73,13							
	Por registro: Ventas gravadas con tarifa 12% pago con tarjetas de crédito.										

Medición inicial		-81-										
	1.1.02.05.001	Cuentas x Cobrar Clientes Nacionales	\$ 289,54									
	2.1.07.01.001	IVA en Ventas		\$ 31,02								
	4.1.01.01.001	Ventas 12%		\$ 258,52								
	Por registro: Ventas gravadas con tarifa 12% a crédito.											
		-82-										
	1.1.01.01.005	Caja General Cheques	\$ 103,86									
	2.1.07.01.001	IVA en Ventas		\$ 11,13								
	4.1.01.01.001	Ventas 12%		\$ 92,73								
	Por registro: Ventas gravadas con tarifa 12% pago con cheques.											
						-83-						
					5.1.03.02.003	CIF Depreciación Equipo de	\$ 1.000,00					
					5.1.03.02.005	CIF Depreciación Maquinaria	\$ 3.053,47					
					5.2.04.02.003	(Ventas) Depreciación		\$ 1.000,00				
					5.2.04.02.005	(Ventas) Depreciación		\$ 3.053,47				
					Por registro: De reclasificación de las cuentas de gastos, para formar parte de los costos que deben reconocerse para la prestación del servicio en talleres.							
						-84-						
					5.1.03.01.001	CIF Suministros y Materiales	\$ 5.122,43					
					5.2.04.01.016	(Ventas) Suministros y		\$ 5.122,43				
					Por registro: De reclasificación de las cuentas de gastos, para ser parte de los costos que deben reconocerse para la prestación del servicio en talleres.							



La empresa no lleva un sistema de control de costos sobre los talleres.

Medición inicial		-85-				-85a-			No existe revisiones sobre los costos generados en los kárdex.	<input checked="" type="checkbox"/>
	5.1.01.01.001	Costo de Ventas Distribución	\$ 3.712.676,79		1.1.03.06.004	Inventario de Mercaderías en Almacén	\$ 378.019,06			
	1.1.03.06.004	Inventario de Mercaderías en Almacén		\$ 3.712.676,79	3.6.03.01.001	Resultados Acumulados		\$ 378.019,06		
	Por registro: Correspondiente al costo de ventas de la venta realizada.				Por registro: Del recalcule del costo de ventas, el cual es menor al valor presentado en los estados financieros, el tratamiento está conforme a la sección 10 que establece que debe reconocerse como error contable.				La empresa utiliza el sistema de cuenta múltiple y a la vez el sistema de cuenta permanente.	<input checked="" type="checkbox"/>
		-86-				-85b-				
	4.1.01.01.002	(-) Desc. en Ventas 12%	\$ 4,26		3.6.03.01.001	Resultados Acumulados	\$ 1.970,28			
	1.1.02.05.001	Cuentas x Cobrar Clientes Nacionales	\$ 90,63		1.1.03.06.004	Inventario de Mercaderías en Almacén		\$ 1.970,28		
	2.1.07.01.001	IVA en Ventas		\$ 9,71	Por registro: Del total de 44 productos registrados en el sistema con costo cero.					
	4.1.01.01.001	Ventas 12%		\$ 85,18						
	Por registro: De descuento en ventas otorgados a los clientes.									
		-87-								
	4.1.01.01.003	(-) Devol. en Ventas 12%	\$ 175,07							
	2.1.07.01.001	IVA en Ventas	\$ 21,01							
	1.1.02.05.001	Cuentas x Cobrar Clientes Nacionales		\$ 196,08						
	Por registro: De devoluciones en ventas de clientes.									
		-88-								
	4.1.01.01.003	(-) Devol. en Ventas 12%	\$ 75,18							
	2.1.07.01.001	IVA en Ventas	\$ 9,02							
	2.1.10.01.001	Anticipos de Clientes		\$ 84,20						
	Por registro: De devoluciones en ventas.									
		-89-								
	1.1.03.06.004	Inventario de Mercaderías en Almacén	\$ 171,13							
	5.1.01.01.001	Costo de Ventas Distribución		\$ 171,13						
	Por registro: De revalorización del costo de ventas por la devolución en ventas.									
Valoración posterior	Situación Actual de la Empresa				NIIF para Pymes					
		-90-								
	Por registro: Cierre del año fiscal ver transacción #78 del componente Patrimonio.									
Simbología	✓	La empresa cumple con requisitos contables.	Observaciones: CIF significa Costos Indirectos de Fabricación						Para el control interno revisar el plan de acción propuesto para Ingresos y Costo de Ventas. REF 012	
	<input checked="" type="checkbox"/>	La empresa no cumple con los requisitos contables.								

Realizado por: Autoras.

9. Conclusiones

De acuerdo con la evaluación realizada a los registros contables de los componentes analizados de la empresa Johns Import Company S.A., bajo las NIIF para Pymes se derivan las siguientes conclusiones:

Según investigaciones previas para la aplicación de las secciones de las Pymes la empresa debe evaluar y mejorar sus procesos bajo un esquema de Control Interno, que conlleve a la presentación razonable de los Estados Financieros.

El Control Interno es una herramienta que ayudó a evaluar los procesos de la empresa, identificando áreas críticas y falencias en los registros contables, que conllevaron a presentar información no fiable en los Estados Financieros, revelando lo siguiente:

- φ En el componente efectivo y equivalentes al efectivo existe falta en la segregación de funciones provocando desorden en el cobro y manejo de documentos relacionados;
- φ Por la inexistencia de políticas de crédito las cuentas y documentos por cobrar no permiten controlar los procesos de créditos y cobranzas;
- φ La ausencia de un manual en otras cuentas por cobrar, para el otorgamiento de préstamos, anticipos y viáticos ocasionó que no se gestione los rubros asignados;
- φ Inventarios no cuenta con controles para el abastecimiento, esto ha conllevado a comprar sin autorización, a su vez la existencia de inventario obsoleto y la doble codificación de los ítems;
- φ La empresa no realiza una constatación física periódica sobre propiedad, planta y equipo, de tal manera que el valor del activo fijo no está presentado fiablemente;
- φ En cuentas por pagar se observó que el pago a proveedores se realiza a criterio personal de la Directora Operativa y del Gerente General sin considerar lo dispuesto por el departamento de contabilidad, además las fechas de vencimiento de los pagos no son ingresadas al sistema;
- φ El resultado de beneficios a empleados presentó una alta rotación del personal en la área administrativa, de igual forma el departamento de talento humano

no cumple con las obligaciones para el cual fue creado;

- φ En la evaluación a las obligaciones financieras se identificó que falta autorizaciones para el financiamiento por parte de los accionistas y no dispone de un previo análisis de liquidez;
- φ El componente patrimonio refleja que los accionistas y el área administrativa no tienen conocimiento de la normativa expedida por la Superintendencia de Compañías, sobre los movimientos que pueden generarse sobre el capital; y
- φ El sistema contable originó que los ingresos no diferencian las ventas realizadas en talleres con la venta de mercadería; el costo de ventas registrado no muestra el valor real, esto es por el mal manejo en el abastecimiento y codificación de los inventarios.

En la evaluación contable a los registros de la empresa Johns Import Company S.A., y según las secciones de la normativa se encontró situaciones que afectaron en la presentación de la información financiera, siendo los siguientes:

- φ El reconocimiento posterior de las cuentas por cobrar no cumplió con lo prescrito, sobre el evaluó del deterioro de cartera, el resultado del análisis género que la cartera se encuentra deteriorada en \$ 11.903,27. De la misma manera, se calculó del porcentaje aplicado en la provisión de cuentas incobrables el cual sobrepasó con lo dispuesto en la normativa tributaria;
- φ La empresa maneja cuentas transitorias para el registro de los inventarios, las mismas no son supervisadas al final del mes generando ajustes al final del periodo;
- φ Con la aplicación de la normativa para la medición posterior del inventario la empresa no cumplió con lo dispuesto para el reconocimiento del deterioro de valor de algunos productos, con la evaluación se encontró que la mercadería se encuentra deteriorada por un valor de \$ 10.999,28;
- φ Con la inspección y observación en el área de bodega se evidenció productos obsoletos y dañados, según la normativa deben ser dados de baja del inventario el valor asciende a \$ 892,29;
- φ Con la evaluación previa de propiedad, planta y equipo, el valor del ajuste es de \$672.167.09, involucra la diferencia de los equipos de computación, el

reconocimiento del terreno y edificio que fue construido con fondos de la empresa, considerando que las depreciaciones también deben ser ajustadas;

- φ Patrimonio no cuenta con movimientos de capital, por ende no se consiguió evaluar el cumplimiento de la normativa, pero se realizó una evaluación a los movimientos anteriores al periodo evaluado, identificando que la venta de acciones no cumplió con lo dispuesto en la normativa contable para su registro, por lo tanto el registro de las acciones no cumplen con la evaluación del valor razonable al precio de las acciones;
- φ En ingresos y costo de ventas se corroboró que los movimientos de los ingresos de venta de mercadería tienen incluido los ingresos por la prestación de servicios en talleres, comprobando que las ventas de mercadería representando el 85% del total de ingresos y el 15% corresponde a la prestación de servicio;
- φ Los costos generados por talleres, no son registrados en su totalidad y de forma errónea se encuentra contabilizado como gasto un valor que asciende a \$9.175,90;
- φ En cuanto a los costos de ventas se evaluó que existe una diferencia con lo presentado por un total de \$ 378.019,06 afectando a los resultados generados en el periodo de análisis.

10. Recomendaciones

- φ La empresa debe evaluar formular un plan estratégico, con el fin de desarrollar objetivos, metas misión, visión y políticas para el caminar de la empresa.
- φ Revisar los planes de acción del Control Interno y del sistema contable, con la finalidad de mejorar los procesos internos y presentar información razonable en los Estados Financieros.
- φ Se recomienda a las empresas de categoría Pymes del sector económico automotriz tener en cuenta la metodología y el plan prediseñado aplicado en el proyecto para mejorar la gestión empresarial

A continuación se detalla los planes de acción:

Plan de Acción General al Sistema de Control Interno

El plan se elaboró bajo los componentes del COSO III, estableciendo el objetivo, la actividad y el responsable para cada acción.


Johns Import Company S.A. Plan de Acción General para el Sistema General de Control Interno			
Componentes del COSO III	Objetivo	Actividad	Respon.
Entorno de control	Establecer procedimientos dirigidos a los responsables del custodio de los activos, con el fin de conseguir un manejo eficiente.	La empresa es responsable de demostrar compromiso en integridad y valores éticos mediante la elaboración de un código de ética.	Gerente General, Directora Operativa y Contador/a General
		La empresa elaborará procedimientos de manejo y uso Activos.	
		La empresa establecerá políticas contables y de control, para la preparación y presentación de la información financiera.	
		La empresa asignará responsabilidades y funciones para el manejo y cuidad de los activos de la empresa.	
		La empresa demostrará compromiso para retener el talento humano de calidad, que mejora los procesos dentro de la empresa.	
Evaluación de riesgos	Identificar riesgos contables y de control sobre la inversión y financiamiento	La empresa analizará los riesgos internos y externos que afecten al correcto registro contable de los activos, pasivos y patrimonio de la empresa.	Gerente General y Contador/a General
		La empresa describirá objetivos con suficiente claridad que permita identificar y evaluar los riesgos.	

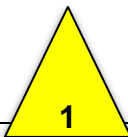
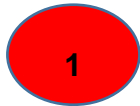
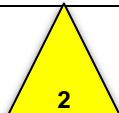
	que tiene la empresa.	<p>La empresa implementará estrategias para responder a los riesgos que afectan a la empresa.</p> <p>La empresa revisará la normativa expedida internacionalmente para las Pymes y la legislación ecuatoriana.</p> <p>La empresa desarrollará uniformidad sobre los registros contables.</p> <p>La empresa verificará los valores registrados, con el fin de encontrar errores de cálculo o mala utilización de las cuentas.</p> <p>La empresa efectuará conciliaciones contables que ayuden a mejorar los procesos que se llevan a cabo.</p>	
Actividades de Control	Establecer procedimientos básicos mediante un manual, detallar las actividades a desarrollar por parte de los responsables de los activos de la empresa.	<p>La empresa realizará actividades de control con ayuda de la tecnología, para que los procesos sean rápidos y sistemáticos.</p> <p>La empresa elaborará un manual en donde se especificará:</p> <ul style="list-style-type: none"> Fijación de objetivos. Definición de políticas. Asignación de responsabilidades. Especificación de funciones. Detalle de instrucciones. Descripción de los procesos aplicados. 	Gerente General y Contadora General
Información y Comunicación	Mejorar los sistemas de información y comunicación de la empresa.	<p>La empresa comunicará oportunamente a los empleados los cambios en: normativa, estructura orgánica, políticas y otros que la empresa vea necesarios.</p> <p>La empresa informará a los responsables sobre las funciones que debe desempeñar.</p> <p>La empresa proporcionará información financiera que ayude a los usuarios a tomar decisiones que mejore la productividad.</p>	Gerente General
Actividades de Supervisión	Controlar los procedimientos implementados, comunicar y supervisar para evaluar la objetividad del Control Interno.	<p>La empresa inspeccionar mensualmente los procesos o las necesidades de la empresa, para desarrollar soluciones a las deficiencias encontradas.</p> <p>La empresa cotejará si los procesos implementados son adecuados, con el objeto de mejorar los procesos.</p> <p>La empresa estudiará el trabajo realizado por los auditores y considerará los hallazgos relacionados con el Control Interno de los componentes de la empresa.</p> <p>La empresa monitoreará el progreso y revisará los hallazgos.</p>	Directora Operativa, Supervisores de los departamentos

Figura 104 Plan de acción general. Realizado por: Autoras.

Plan de Acción Especifico al Sistema de Control Interno

Se realiza el plan de acción en base a políticas de control, describiendo los procedimientos de cada componente analizado para controlar los riesgos encontrados y obtener una mejora continua.

 <p style="text-align: center;">Plan de acción para la organización de los Johns Import Company S.A.</p>				
Descripción del componente: Caja Chica				REF 001
<p>“Es una cuenta de Activo corriente destinada a satisfacer gastos relativamente pequeños que no justifiquen la emisión de cheques. Debe ser un monto fijo acorde con las políticas de la empresa” (Zapata Sánchez, 2011).</p>				
Objetivo:				
Disponer de recursos financieros para financiar gastos menores solventando las necesidades inmediatas no previstas y urgentes.				
Políticas:				
<ol style="list-style-type: none"> 1. El informe de apertura y manejo del fondo describirá: finalidad, lugar en donde se manejará el fondo, alcance del monto autorizado, responsable de la administración del fondo, limite y concepto del gasto, restricciones de los gastos, niveles de autorización del gasto realizado, el custodio del fondo, las funciones del custodio, la estructura de la reposición de caja chica, liquidación del fondo, garantías y resguardos del recurso, otros que requiera la empresa y firmas de responsabilidad de elaboración y revisión. 2. La gerencia general de la empresa proporcionara el cheque con el monto de apertura dentro de un máximo de un día al custodio, contado a partir de la recepción del informe de apertura. 3. Para el aumento, disminución y cierre del fondo de caja chica, se emitirá un informe con firmas de responsabilidad y autorización de parte del Gerente General y Directora Operativa. 4. El custodio del fondo de caja chica tendrá la responsabilidad de afrontar deberes y obligaciones que exige el manejo de la cuenta. 5. El responsable de caja chica solicitará el reembolso del fondo cuando se haya gastado en un 75%, o cuando el custodio determine que es necesario realizar una reposición considerando que deben ser contabilizados mensualmente de acuerdo al reconocimiento del gasto. 6. Cualquier uso indebido del fondo será responsabilidad del custodio, quien deberá reponer con fondos propios el monto indebido utilizado. 7. Efectuar arqueos sorpresivos al menos una vez por mes. 8. Realizar liquidaciones de compra de bienes y servicios para gastos no sustentados tributariamente. 				
Proceso del componente	Actividad a seguir	Respuesta al riesgo	Respon.	Tiempo
Describir información para caja chica.	Generar instructivo de creación y uso de fondos.		Gerente General	5 días

Efectuar un control previo.	Verificar la disponibilidad sobre el recurso financiero y la información generada.		Directora Operativa	1 día
Realizar el cheque respectivo.	Una vez confirmado que no existe ninguna novedad, se emitirá el pago del cheque al custodio de caja chica.		Gerente General	1 día
Manejar el fondo de caja chica.	Cubrir los gastos generados autorizados por la empresa, en caso de gastos no establecidos en el informe se solicitará una autorización previa de parte del Gerente. Verificar la normativa tributaria sobre los comprobantes de venta autorizados.		Custodio del fondo de caja chica	15 días
Realizar la reposición de caja chica.	Generar reposición y enviar documentación de sustento. La reposición contendrá la siguiente información: Fecha por comprobante del gasto efectuado. Número de factura o nota de venta. Descripción completa del motivo y destino del gasto. Detallar el subtotal, IVA y el total del gasto efectuado. Firmas de responsabilidad.		Custodio del fondo de caja chica	1 día
Revisar la reposición.	Recibir la documentación y verificar con la información de Caja Chica.		Auxiliar contable	1 día
Enviar correcciones.	Verificar que la reposición contenga los parámetros establecidos en el instructivo.		Auxiliar contable	1 día
Registrar los gastos. Tabla 119	Contabilizar la reposición y enviar la documentación de sustento al archivo.		Contador/a General	1 día
Liquidar el fondo de caja chica.	Reponer el fondo del componente.		Gerente General	1 día

Descripción del componente: Caja

REF 002

“Caja pertenece al activo corriente y es dinero representado por las monedas, los billetes y los cheques a la vista, en moneda nacional y extranjera, que posee la empresa en un momento determinado y que es de disponibilidad inmediata” (Zapata Sánchez, 2011).



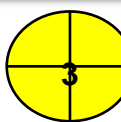
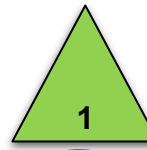

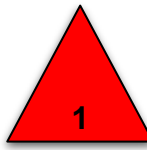


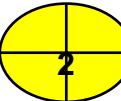

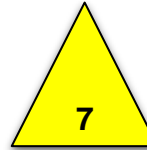
Objetivo:

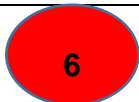

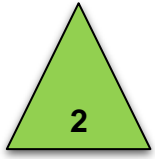


Contribuir en la gestión sobre el manejo de los fondos recaudados por las ventas realizadas, para que se ajusten a los principios de eficiencia y eficacia.

Políticas:

1. El manual de uso contendrá: alcance, finalidad, estructura jerárquica, el monto de apertura del fondo de caja, el/la responsable de los cobros de caja, derechos, responsabilidades y obligaciones del/la cajero/a, el/la administrador/a del control de caja, el proceso de uso del sistema, descripción del proceso de caja, firmas de elaboración y aprobación.
2. El ingreso del personal al área de caja será exclusivamente de las que se encuentran autorizadas y habilitadas.
3. Demostrar compromiso con integridad y valores éticos en el proceso de recaudación y registro de la cuenta caja.
4. Establecer independencia en las funciones operativas de caja con los miembros de la Junta Directiva de Socios.
5. La empresa tendrá que demostrar compromiso, para atraer, desarrollar y retener al personal idóneo.
6. Toda transacción se realizara en las ventanillas respectivas de cada cajero respetando el lugar de trabajo del personal.
7. La empresa identificará y evaluará los cambios que puedan afectar al Sistema de Control Interno.
8. Definir y desarrollar actividades de control para mitigar los riesgos existentes.
9. Identificar mecanismos de información que permitan mejorar el funcionamiento del Sistema de Control Interno.
10. Direccionar el cobro de las ventas a una caja única y establecer políticas de resguardo sobre ella.
11. La organización identificará actividades que sean necesarias para la evaluación al Sistema de Control Interno.
12. La empresa otorgará capacitaciones necesarias para los integrantes del proceso de venta y cobro.
13. El responsable de caja realizará el arqueo en el tiempo que disponga el administrador del componente.
14. Las facturas emitidas contendrán todos los datos del cliente.
15. Las anulaciones en la facturación incluirán de un previo aviso al Departamento de Contabilidad.
16. Toda documentación que respalde el proceso de venta y cobro contendrán las firmas de responsabilidad, al mismo tiempo deberá estar archivado y resguardado.
17. La empresa no realizará ajustes ni reclasificaciones de caja, salvo que exista eventos inesperados que dispongan de previa autorización y revisión.

Proceso del componente	Actividad a seguir	Respuesta al riesgo	Respon.	Tiempo
Describir información para caja general.	Generar manuales de uso para Caja.		Gerente General	3 días
Revisar la información de caja.	Verificar el contenido de los manuales.		Directora Operativa	1 día
Realizar la venta.	Atender las necesidades de los clientes locales y visitar a los clientes zonales.		Vendedor interno o zonal	30 días

Enviar información del cliente en caso de compra a crédito.	El departamento de crédito revisará el buró crediticio y las cuentas pendientes con la empresa, con el fin de informar a los vendedores y cajero la decisión sobre el derecho a cobro.	  	Responsable de créditos	30 días
Facturar los pedidos realizados.	Realizar el registro y recibir información de los vendedores zonales. Revisar y comprobar las descripciones en las órdenes de trabajo elaboradas por talleres.	 	Vendedor interno	30 días
Informar en el caso de presentarse errores en la facturación.	Anular e informar sobre los errores en facturación al Departamento de Contabilidad para su respectivo tratamiento.	  	Vendedor interno	30 días
Cobrar los pedidos realizados.	Recibir y cobrar según la forma de pago del cliente en: efectivo, cheque, o tarjeta de crédito.	 	Cajero/a	30 días
*Evaluar la probabilidad de no originar egresos en caja durante el transcurso del día.	Implementar medidas alternativas para no generar desembolsos, por ejemplo destinar un fondo para pagos a proveedores y para viáticos.		Contador/a General	1 día
Solicitar gastos o viáticos.	Realizar un requerimiento que describa la finalidad del recurso a ser solicitado.		Gerente General y Vendedores	1 día

Aprobar el gasto y autorizar el desembolso en caja.	Solicitar mediante autorización de la Directora Operativa y aprobación del Gerente General los fondos a desembolsarse a través de caja.	 	Directora Operativa y Contador/a General	1 día
Realizar un vale de caja provisional y conservar las solicitudes de viáticos.	Revisar las solicitudes y verificar el cumplimiento con las firmas de autorización y aprobación.		Cajero/a	1 día
Realizar cuadros diarios de caja.	Efectuar el cierre de caja al final del día identificando sobrantes y faltantes que pueda existir.		Cajero/a	30 días
Enviar documentos a contabilidad.	Enviar el reporte del cuadro y los documentos que respaldan los egresos de caja.		Cajero/a	30 días
Revisar el reporte del cuadro diario de caja.	Exigir al cajero orden en la presentación de documentos y de recursos recaudados. Revisar el cuadro de ingresos y egresos de caja. Identificar e informar sucesos erróneos en el cuadro de caja.		Auxiliar Contable	30 días
Realizar el registro contable. Tabla 119	Revisar y registrar las diferencias encontradas. Efectuar el depósito de los fondos recaudados.		Contador/a General	30 días
Revisar los asientos contables automáticos generados por el sistema.	Elaborar un resumen diario de las transacciones automáticas generadas por el sistema, posteriormente compararlo con el diario mayor de las cuentas involucradas, con el fin de identificar errores u omisiones en el proceso.		Contador/a General	30 días

* Un proceso alternativo: para cumplir el Control Interno establecido sobre los fondos recaudados que son depositados de forma intacta e inmediata, se recomienda realizar el proceso de evaluación, en caso de no aplicarse lo indicado se dará paso al siguiente proceso.

Descripción del componente: Bancos

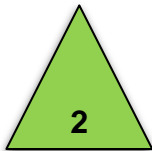
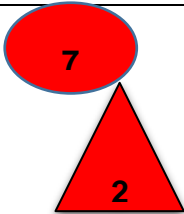
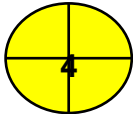
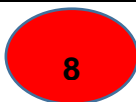
REF 003

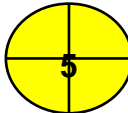
“Cuenta del Activo corriente registra el valor de los depósitos realizados por la empresa en moneda nacional y extranjera, en bancos del país o del exterior. Además controla el movimiento de valores monetarios que se retiran de instituciones bancarias relacionadas” (Zapata Sánchez, 2011).

Objetivo:

Resguardar los recursos recaudados, para revelar la razonabilidad del disponible que se acredita o debita en la empresa.

Políticas:

<ol style="list-style-type: none"> 1. El manual de uso contendrá: alcance, finalidad, estructura jerárquica, derechos, responsabilidades y obligaciones del responsable de la cuenta, el administrador del control de bancos, el proceso de uso del sistema, descripción vinculado con el proceso del componente, firmas de elaboración y aprobación. 2. Los cheques serán firmados al cumplir con el detalle completo de los datos del beneficiario. 3. La empresa establecerá condiciones de seguridad para el resguardo de los cheques. 4. Los cheques anulados contendrán la rúbrica de anulación y deberán mantenerse en el archivo. 5. La empresa definirá y evaluará parámetros y requerimientos para el pago a proveedores. 6. La empresa establecerá acuerdos con los proveedores asociados a la forma, tiempo y porcentaje de pago, para beneficiarse con descuentos por pronto pago. 7. Conservar una comunicación formal y continua con los proveedores relevantes para la empresa, acordando optimizar los plazos de entrega, pago, descuentos, etc. 				
Proceso del componente	Actividad a seguir	Respuesta al riesgo	Respon.	Tiempo
Describir información para bancos.	Generar manuales de uso para el componente.		Gerente General	3 días
Revisar la información de bancos.	Verificar el contenido de los manuales.		Directora Operativa	1 día
Recibir documentación correspondiente.	Revisar y ejecutar acciones afines a bancos, generando un control efectivo en el pago a: proveedores, empleados, clientes, etc.		Contador/a General	1 día
Depositar los valores recaudados.	Verificar y enviar el total recaudado máximo hasta el siguiente día.		Contador/a General	1 día
Revisar los cheques girados por los clientes.	Elaborar un registro para el control de los cheques recibidos, procurando gestionar el cobro de los mismos.		Contador/a General	1 día
Generar un reporte de pago a proveedores.	Verificar el cumplimiento de parámetros y condiciones acordadas con el proveedor, para gestionar de una mejor forma los pagos.		Contador/a General	1 día
Informar a la Directora Operativa.	Al final de cada semana enviar los documentos de sustento de los proveedores a ser cancelados.		Contador/a General	1 día
Aprobar el desembolso.	Revisar y efectuar la aprobación correspondiente para el pago.		Directora Operativa	1 día

Elaborar cheque.	el	Completar los datos en el cheque y proceder al registro para el control hasta que se de la efectivización del mismo. Tabla 119		Contador/ a General	1 día
Firmar cheque.	el	Efectuar en el cheque la firma que autorice el desembolso de bancos para el pago correspondiente.		Gerente General	1 día
Informar proveedores.	a	Comunicar a los proveedores los cheques disponibles a ser cobrados.		Contador/ a General	1 día
Registrar asiento contable. Tabla 119		Realizar el registro del pago cuando se de la efectivización del cheque.		Contador/ a General	1 día

Descripción del componente: Cuentas por Cobrar**REF 004**

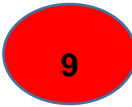
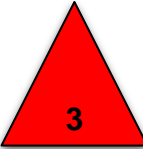




“Cuenta del Activo corriente, registrando y controlando los créditos concedidos a personas naturales o jurídicas que reciben créditos comerciales. Requiere registros auxiliares (kárdex) que controlen de manera individual las cuentas pendientes” (Zapata Sánchez, 2011).

Objetivo:

Determinar los derechos exigibles originados por las ventas a crédito, para estimular las ventas y conservar la fidelidad de los clientes.

Políticas:

1. El manual de uso para cuentas por cobrar contendrá: finalidad, alcance de la cuenta, políticas de: crédito, cobro y descuentos establecidos por la empresa, jerarquización de funciones, obligaciones, responsabilidades y derechos del responsable del departamento, descripción del proceso de cuentas por cobrar, firmas de elaboración y aprobación.
2. El plazo normal del crédito concedido por la empresa será de 30, 60, 90, hasta 120 días.
3. La línea de crédito para Personas Naturales o Jurídicas estarán de acuerdo a los parámetros internos de medición.
4. La empresa otorgará un máximo del 5% en créditos sobre el total de activos de la empresa.
5. La empresa determinará condiciones para recibir documentación que acredite la existencia de los negocios, al igual que solicitará documentos que permitan analizar cualitativamente y cuantitativamente al cliente.
6. La empresa revisará y analizará los antecedentes de los clientes para el otorgamiento de créditos, para que la empresa no se exponga a la falta de liquidez.
7. En el análisis del cliente se deberá incluir las siguientes condiciones:
No haber estado en cesión de pagos o quiebra en los 2 últimos años.
Tener referencias positivas de los principales proveedores y bancos con los que tengan mayor cantidad de operaciones.
8. El monto de crédito otorgado a nuevos clientes será hasta el 1% del total de la cartera, siempre y cuando durante el análisis previo se encuentre información suficiente, que demuestre la capacidad de pago.
9. La empresa gestionará la acción de cobro a través de los medios de comunicación, agotando todas las posibilidades de acción de cobro se procederá con acciones judiciales contra los deudores.
10. Después de la fecha de vencimiento del pago, la empresa esperará 10 días para proceder a comunicarse con el cliente recordándole el atraso en el pago; en

<p>condiciones excepcionales se podrá ampliar de 20 a 25 días de plazo, caso contrario se clasificará al cliente como moroso.</p> <p>11. La empresa evaluará mensualmente los rendimientos de los créditos concedidos, con el fin de establecer estándares para el otorgamiento, recuperación de cartera y disminución de riesgos de incobrabilidad de las ventas realizadas.</p> <p>12. La empresa otorgará capacitaciones al personal de cartera, para ayudar a mejorar las estrategias de crédito y cobranzas.</p>				
Proceso del componente	Actividad a seguir	Respuesta al riesgo	Respon.	Tiempo
Describir información para cuentas por cobrar.	Generar manuales de procedimientos para cuentas por cobrar.		Gerente General	3 días
Revisar la información.	Verificar el contenido de los manuales.		Directora Operativa	1 día
Realizar la venta.	Atender las necesidades del cliente y visitar a clientes zonales.		Vendedor interno o zonal	30 días
Solicitar el análisis del historial del cliente.	El departamento de Crédito verificará: el historial crediticio que tenga en la empresa, el buró crediticio y analizará en las diferentes plataformas el estado tributario y societario en caso de Persona Natural o Jurídica.		Responsable de cartera.	30 días
Crear el archivador con los documentos de cada cliente.	Analizar y resguardar la información del cliente.		Responsable de cartera.	30 días
Realizar solicitud de crédito.	Llenar la solicitud establecida por la empresa.		Responsable de cartera.	30 días
Implementar condiciones.	Observar las políticas de crédito propuestas para alcanzar seguridad durante la gestión de cobro.		Responsable de cartera.	30 días
Aprobar condiciones.	Observar y analizar las condiciones de los créditos por otorgar, mediante una evaluación de riesgos, teniendo énfasis en nuevos clientes y en caso de cambiar las condiciones con los clientes antiguos.	 	Gerente General	30 días
Firmar documentos relacionados.	Tramitar las firmas de las partes relacionadas.		Responsable de Cartera.	30 días
Enviar información originada en el proceso del crédito.	Remitir la información al área facturación.		Responsable de Cartera.	30 días
Descripción del componente: Otras Cuentas por Cobrar				REF 005

La cuenta forma parte del activo corriente, clasificándola bajo el criterio de liquidez. (IFRS Foundation, 2015)

Objetivo:

Controlar incrementos y disminuciones de los derechos adquiridos a terceros por conceptos distintos a la venta de mercadería, para cumplir con las características de la información financiera.

Políticas:

1. El manual de procedimientos para viáticos contendrá: objetivo, marco normativo, definiciones de los elementos involucrados en el manual, el departamento a cargo del control de viáticos, políticas internas empleadas por la empresa como: límites en gastos, autorizaciones, reembolsos e informes de gastos por viajes; describir responsabilidades, derechos y obligaciones de los vendedores, además contendrá el detalle de los documentos de sustento, el presupuesto establecido para la asignación de viáticos, firmas de elaboración y aprobación.
2. La empresa otorgará préstamos a los trabajadores hasta un 50% del total de su sueldo.
3. La empresa establecerá por escrito las condiciones pactadas por el banco, sobre el cobro de las tarjetas de crédito.

Proceso del componente	Actividad a seguir	Respuesta al riesgo	Respon.	Tiempo
Describir información para otras cuentas por cobrar.	Generar manuales para viáticos, préstamos y anticipos		Gerente General	3 días
Revisar la información de otras cuentas por cobrar.	Verificar el contenido de los manuales.		Directora Operativa	1 día
Comunicar manuales relacionados con viáticos.	Dar a conocer la información de los manuales establecidos a los vendedores.		Gerente General	1 día
Evaluar la aplicación del manual.	Medir la implementación de las medidas establecidas, con el fin de mejorar los procedimientos descritos.		Gerente General	1 día
*Proceso de otorgamiento para viáticos, anticipos y préstamos.	Llenar el formato requerido por la empresa para anticipos, préstamos y viáticos.		Personal de la empresa	1 día

* El proceso para realizar el desembolso para viáticos y anticipos se describe en el flujo de caja general.

Descripción del componente: Inventario

REF 006

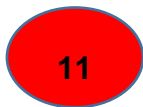
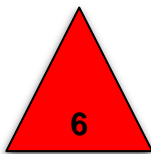
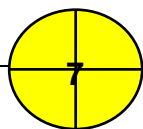
"Se consideran mercaderías aquellos artículos de comercio adquiridos que se disponen para la venta, y que no sufren ningún proceso de transformación o adición significativo" (Zapata Sánchez, 2011).

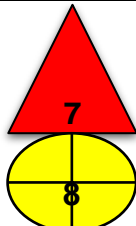

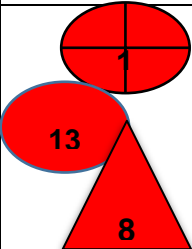
Objetivo:

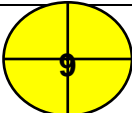

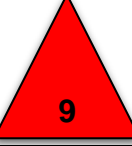
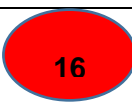
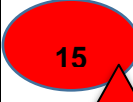

Conocer la situación exacta de la mercadería, evidenciando las unidades físicas y contables, para identificar existencias obsoletas o deterioradas con la finalidad de presentar información financiera razonable.

Políticas:

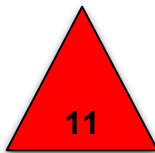
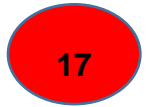
1. El manual contendrá: objetivo, alcance del componente, estrategias a seguir para el manejo de inventarios, jerarquización de funciones, el administrador responsable del almacén, obligaciones, responsabilidades y derechos del responsable de bodega, lugar de almacenamiento de inventarios, señalización de las áreas del almacén, el sistema de control de inventarios, políticas para: compra, recepción, control, almacenamiento, devoluciones y despacho, incluso medidas de protección para bodega, capacitaciones, procedimientos de: recepción, ingreso a bodega, compras, devoluciones y despacho, firmas de elaboración y aprobación.
2. Identificar o establecer procedimientos para: compra, recepción, empaque y despacho de la mercadería, con el fin de establecer eficiencia y eficacia en la administración de los inventarios.
3. Se realizará semanalmente un conteo físico a la mercadería que pertenece al grupo A clasificado en este proyecto, será cada año para el grupo B y C o en base a las circunstancias que pueda afectar al inventario.
4. La empresa establecerá medidas de protección para: robos o deterioro físico de inventarios, a su vez el acceso a los mismos será restringido.
5. El jefe inmediato del almacén será el responsable de la existencia de mercadería deteriorada.
6. Involucrar al personal en el control a través de: charlas, receptando sugerencias, capacitaciones, para hacerlos sentir parte de la organización.
7. Todo documento de respaldo relacionado con inventarios deberá contar con las firmas de responsabilidad.
8. Establecer parámetros de: abastecimiento delimitando mínimos y máximos en inventarios, demanda, los costos relacionados con la adquisición.
9. La empresa implementará condiciones de: abastecimiento, plazos, pagos, descuentos por pronto pago a los proveedores.
10. Elaborar y ejecutar formatos para el control de inventarios que ayuden a llevar acabo los procedimientos de ingreso y salida de bodega.
11. El encargado de compras será el único en realizar la requisición de compra, además se encargará de informar al Jefe inmediato Superior.
12. La mercadería adquirida por primera vez deberá ingresarse al sistema con las especificaciones relevantes relacionadas al producto.
13. La empresa evaluará la funcionalidad del sistema contable, permitiendo identificar deficiencias que contribuyan en la simplicidad y mejoramiento de los procesos.


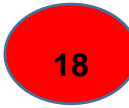
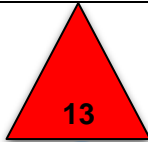
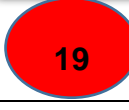
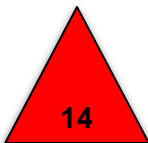
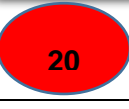
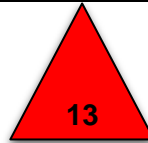
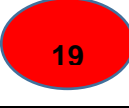
Proceso del componente	Actividad a seguir	Respuesta al riesgo	Respon.	Tiempo
Describir información para inventaros.	Generar manuales de control y procesos para inventarios.		Gerente General	3 días
Revisar la información de inventarios.	Verificar el contenido de los manuales.		Directora Operativa	1 día
Constatar los niveles de stock para inventarios.	Efectuar un análisis para identificar los niveles de stock que debe mantenerse. Aplicar fórmulas en relación con la gestión de stock.		Encargado de compras	1 día
Analizar el inventario a solicitar.	Identificar necesidades, para adquirir productos nuevos sugeridos por gerencia.		Encargado de compras	1 día

	Analizar la rotación de los productos a pedir, para optimizar las compras.			
Realizar la requisición del pedido.	Registrar con los códigos existentes la requisición de mercadería, para prevenir errores en la recepción.		Encargado de compras	1 día
Aprobar la requisición del pedido.	Revisar los productos a requerir y de ser posible cotejar con el inventario físico.		Jefe de bodega	1 día
Seleccionar al proveedor.	Realizar un análisis a las propuestas en caso de adquirir a un proveedor nuevo.		Encargado de compras	1 día
Establecer condiciones de pago.	Pactar las condiciones acorde a las políticas de la empresa y en función a los acuerdos con los proveedores.		Encargado de compras	1 día
Aprobar las compras a efectuarse.	Comparar información verificando que no exista: sobreabastecimiento, códigos mal digitados, compras no requeridas, etc.		Gerente General	1 día
Enviar requerimientos.	Se enviará los requerimientos al encargado de la recepción en bodega y al proveedor elegido.		Encargado de compras	1 día
Recibir mercadería.	Adecuar el lugar para la recepción del producto, de la misma manera cotejar la factura o guía de remisión con el requerimiento.		Encargado de recepción de bodega	30 días
Certificar con firmas de responsabilidad la recepción de la mercadería.	Una vez comprobado y verificado los comprobantes, se gestionara las firmas del encargado en recepción y del jefe de bodega.		Encargado de recepción de bodega	30 días
Enviar factura o guía de remisión.	Enviar factura o guía a la Directora Operativa y al encargado de compras de bodega.		Jefe de bodega	30 días
Ingresar los ítems de la mercadería adquirida.	Revisar los ítems en el sistema en caso de no existir pedir autorización al administrador del área presentando el documento de sustento para crear el nuevo código.		Encargado de compras	30 días
Solicitar el documento de compra.	Revisar el documento y verificar con el sistema el ingreso de la mercadería-kárdex.		Auxiliar Contable	30 días

Registrar asiento contable. Tabla 121	Efectuar el registro observando la normativa contable y tributaria vinculada a la compra.	  	Auxiliar Contable	30 días
Supervisar el registro.	Al final de cada mes procurar que las cuentas transitorias sean liquidadas identificando las causas con el fin de tener una mejora continua en el proceso.		Contador/a General	1 día
Para el despacho de la mercadería.				
Vender la mercadería.	Atender al cliente, realizar la acción de cobro y enviar para despacho.		Vendedor y Cajero/a	30 días
Despachar mercadería.	Revisar la mercadería a ser despachada y preparar para su salida y envío.		Despachador de bodega	30 días
Revisar mercadería despachada.	Chequear mercadería lista para la salida.		Auxiliar de bodega	30 días
Revisar mercadería utilizada en talleres.	Constatar con la orden de trabajo los insumos que van a salir de bodega. Llevar un registro individual sobre la mercadería destinada a talleres.	 	Despachador de bodega	30 días
Descripción del componente: Propiedad, Planta y Equipo				REF 007
"Las empresas invierten cantidades importantes de dinero en bienes que reportan beneficios durante varios años, el ciclo natural de vida de un activo fijo se puede presentar en tres momentos: ingreso físico, uso y baja" (Zapata Sánchez, 2011).				
Objetivo:				
Determinar el método contable del componente, de forma que los usuarios tengan conocimientos razonables acerca de la inversión en el activo no corriente, así como los cambios que se han producido en dicha inversión.				
Políticas:				
<ol style="list-style-type: none"> 1. El manual contendrá: el objetivo, el alcance de las cuentas, la jerarquización de funciones, el administrador responsable de los bienes, las obligaciones, responsabilidades y derechos del responsable de propiedad, planta y equipo, políticas sobre compra, de recepción, de control, de ubicación y baja, las medidas de protección del bien, capacitaciones, procedimientos de compra, mantenimiento y reparaciones, baja y su registro contable, firmas de elaboración y aprobación. 2. Con respecto a cualquier adquisición de activo fijo se deberá realizar la aprobación por parte de la junta de accionistas quedando estipulado en las actas de reuniones de la junta. 3. Toda compra de activos fijos deberá contar con las evaluaciones y aprobaciones requeridas para su adquisición. 				

4. La gerencia será la única dependencia que faculte realizar el trámite para la adquisición de activos fijos luego de la aprobación de la junta de accionistas.
5. Para la adquisición, mantenimiento y baja de activos fijos se mantendrá formatos para cada proceso.
6. Designar responsabilidades sobre el cuidado, manejo y el resguardo del activo fijo otorgado.
7. Toda adición de mejora, mantenimiento o reparación del activo fijo debe estar registrado por el área solicitante y autorizado por el administrador del activo fijo.
8. La empresa realizará constatación física del activo fijo cada año, asignando un código de identificación para su fácil ubicación.
9. La empresa mantendrá un registro de la propiedad, planta y equipo detallando la ubicación el responsable, su vida útil, el estado en la que se encuentra.
10. Se tendrá que tener autorización de la Junta Directiva de Accionistas los que superen los \$5.000.
11. La empresa designará un encargado para llevar registros sobre los activos fijos cuando suceda una adquisición, una baja, cuando se ha acabado su vida útil.
12. La maquinaria y equipos para bodega y talleres se exigirá tres meses de prueba al proveedor.

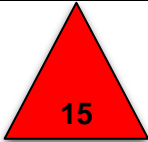

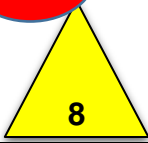
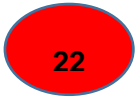

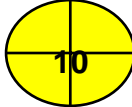
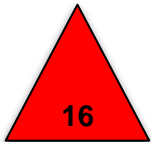
Proceso del componente	Actividad a seguir	Respuesta al riesgo	Respon.	Tiempo
Describir información para propiedad, planta y equipo.	Generar manuales de procedimientos para activos fijos.		Gerente General	3 días
Revisar la información de propiedad, planta y equipo.	Verificar el contenido de los manuales.		Directora Operativa	1 día
Nacimiento de la necesidad de propiedad, planta y equipo.	Identificar la necesidad o emergencia de adquisición.		Jefe departamentales	1 día
Llenar la solicitud de requerimiento de propiedad, planta y equipo.	Completar el registro con los parámetros establecidos por la empresa.		Jefe departamentales	1 día
Analizar solicitud.	Estudiar la necesidad de adquisición que conlleve a la aprobación o negación a la solicitud requerida.		Gerente General	1 día
Solicitar cotización de compra.	Averiguar futuros proveedores que cumplan las características exigidas por la empresa. Solicitando que la misma sea entregada dentro de las 48 horas.		Gerente General	1 día
Verificar recursos disponibles.	El departamento de contabilidad será el encargado de verificar si existe el recurso disponible para la compra.		Contador/a General	1 día

Comparar cotizaciones.	Analizará y escogerá la cotización mayor beneficio a la empresa.		Gerente General	1 día
Comunicar a la Junta de Accionistas.	El Gerente informará sobre la necesidad de adquisición del activo. La misma que será aprobada o rechazada por la Junta de Accionistas.		Gerente General	1 día
Acordar con el proveedor.	Pactar las condiciones (plazos, garantías, seguro, mantenimiento, periodos de prueba, manuales de uso entre otros) de compra y realizar la adquisición.	 	Gerente General	1 día
Inspeccionar los activos fijos.	Serán inspeccionados minuciosamente la factura, cotización con el bien recibido en la empresa.		Responsable de activos fijos	1 día
Recibir documentos relacionados.	Revisar los documentos relacionados con la compra, verificando las condiciones estipuladas.		Contador/a General	1 día
Registrar asiento contable. Tabla 122	Identificar los parámetros contables para el reconocimiento, medición inicial y posterior que tiene propiedad, planta y equipo.	 	Contador/a General	1 día
Supervisar registro.	Revisar las cuentas		Directora Operativa	1 día
Gestionar período de prueba.	Supervisar la funcionalidad del bien adquirido.		Responsable de activos fijos	90 días
Realizar informe de prueba.	Describir las situaciones encontradas en el periodo para realizar una mejora continuas.		Responsable de activos fijos	1 día
Revisar cambios a propiedad, planta y equipo.	Identificar si existe cambio contable después del periodo de prueba.		Contador/a General	1 día
Proceso de mantenimiento y constatación física de los bienes.				
Planificar fechas.	Elaborar una planificación sobre la constatación y los mantenimientos que requiere el bien.		Contador/a General y Jefe departamentales	1 día

Realizar la solicitud para el mantenimiento.	Averiguar y describir requerimientos que necesita el bien para su funcionamiento en caso de fallas, daños entre otros.		Responsable de activos fijos	1 día
Examinar la solicitud de mantenimiento.	Averiguar las causas para realizar el mantenimiento e identificar el proveedor del servicio.		Gerente General	1 día
Comunicar planificación de constatación.	Informar sobre el registro de bienes que posee contabilidad al responsable del activo fijo para hacer un levantamiento de los bienes. La constatación se recomienda realizar cada año.		Contador/a General	1 día
Registrar asiento contable. Tabla 122	Analizar los documentos de mantenimiento que identifique el reconocimiento de un incremento del valor del bien o un gasto en el periodo. Observar tratamiento contable sobre las diferencias de los bienes.		Contador/a General	1 día
Procedimiento de baja o pérdida de valor de los bienes.				
Identificar causales de baja o pérdida de valor.	Analizar que pueden enfrentar una baja o pérdida de valor.		Gerente General y Contador/a General	1 día
Elaborar solicitud de baja o informe de pérdida de valor.	Se detallará las causantes de la baja o la pérdida de valor.		Directora Operativa y Contador/a General	1 día
Autorizar la baja del bien.	El Gerente deberá inspeccionar el bien para tomar la decisión de la baja.		Gerente General	1 día
Retirar el bien.	Mantener el bien en un lugar apartado hasta el desprendimiento definitivo del bien.		Responsable de activos fijos	1 día
Realizar registros contables. Tabla 122	Identificar la normativa contable correspondiente a la medición cuando enfrente situaciones de baja o pérdida del valor del bien.		Contador/a General	1 día
Descripción del componente: Cuentas por Pagar				REF 008
"Constituyen deudas que se deben cancelar dentro del año corriente; las partidas se presentarán en orden de exigibilidad, preeminencia o prioridad con el que se deben atender" (Zapata Sánchez, 2011).				
Objetivo:				
Determinar los saldos que muestren efectivamente las obligaciones reales y pendientes de pago, para su presentación razonable en los Estados Financieros.				
Políticas:				

1. El manual contendrá: el objetivo, el alcance de las cuentas, la jerarquización de funciones, el administrador responsable de pagos, las obligaciones, responsabilidades y derechos del responsable de cuentas por pagar, políticas sobre compra, devoluciones y pagos, condiciones de endeudamiento con proveedores, las condiciones de compra y pago, capacitaciones, procedimientos de compras, pagos y registro contable, firmas de elaboración y aprobación.
2. La política de endeudamiento de la empresa deberá estar relacionada con los límites de solvencia que la empresa puede tener, vigilando la exposición de la cuenta por pagar ante cualquier situación externa.
3. El nivel de las cuentas por pagar corresponde principalmente, las compras de inventarios, puesto que estos se fijan erogaciones que deben hacerse en días posteriores o meses siguientes.
4. Para solicitar un crédito a proveedores, se deberá realizar un análisis previo de proveedor, de acuerdo a los plazos de crédito, descuentos, montos, entre otras condiciones establecidas.
5. Los pagos de las cuentas se efectuarán por personal autorizado, quien a su vez programará dichos pagos, (en base al vencimiento, importancia del proveedor, los beneficios adquiridos por pronto pago, entre otros) como mecanismos de control y la obtención de una buena imagen a la empresa.
6. La empresa efectuará planificaciones de pago, de acuerdo a los montos, plazos e importancia entre los proveedores.
7. El día de pago dispuesto por la empresa corresponde los días viernes, por tal motivo el responsable de cuentas por pagar deberá revisar el plazo de pago con el proveedor para programar dicho pago.
8. La empresa realizará una revisión periódica sobre los cheque girados, en concordancia con las cuentas por pagar como medida de seguimiento y control.
9. La empresa dispondrá de capacitaciones necesarias para el manejo y uso de cuentas por pagar.

Proceso del componente	Actividad a seguir	Respuesta al riesgo	Respon.	Tiempo
Describir información para cuentas por pagar.	Generar manuales de procedimientos para cuentas por pagar.		Gerente General	3 días
Revisar la información de cuentas por pagar.	Verificar el contenido de los manuales.		Directora Operativa	1 día
Realizar compra de inventarios, adquisición de un bien, materiales o servicio.	Compras realizadas en la empresa.		Gerente General y Responsable de compras	1 día
Recibir información.	Verificar que la mercadería se encuentre registrada en el sistema y que los montos estén bajo los parámetros sobre las políticas establecidas en el proyecto.		Auxiliar contable	1 día
Registrar asiento	Revisión de documentación y registrar con todos los		Auxiliar contable	1 día

contable. Tabla 120	parámetros establecidos con el proveedor.			
Revisar de asiento contable.	Dar seguimiento a los asientos realizados verificándolos con las fechas de pago pactadas con el proveedor.		Contador/a General	1 día
Analizar las cuentas por vencer.	Realizar un programa de pagos de acuerdo con las condiciones pactadas con el proveedor.		Contador/a General	1 día
Analizar programa	Comparar con los parámetros establecidos, identificando los propicios para el pago de esa semana.	 	Directora Operativa	1 día
Autorizar pagos.	Revisar el programa y autorizar el pago correspondiente.		Directora Operativa	1 día
Ejecutar pagos.	Estudiar el programa de pagos y autorizar la elaboración de los cheques respectivos.		Gerente General	1 día
Completar cheque.	De acuerdo a la autorización del pago a proveedores se realizará el cheque respectivo.		Contador/a General	1 día
Comunicar a proveedores.	Informar a proveedores que su cheque se encuentra disponible en la empresa para el pago.		Directora Operativa	1 día
Enviar informe de pagos.	Se enviará la documentación relacionada con el pago.		Directora Operativa	1 día
Registrar asiento contable. Tabla 120	Revisar y registrar los documentos de pago de acuerdo a las fechas de pago estipuladas. Utilizar las transacciones recomendadas en el proyecto.		Directora Operativa	1 día

Descripción del componente: Beneficios a empleados**REF 009**

“Esta cuenta, creada para registrar las obligaciones laborales por remuneraciones pendientes de pago, incluye todo lo que debe recibir en dinero y/o especie en contraprestación de su esfuerzo entregado a la empresa” (Zapata Sánchez, 2011).

Objetivo:


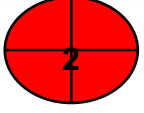

Determinar las retribuciones a los empleados obtenidos por la prestación de su servicio, para proporcionar información razonable a los Estados Financieros.

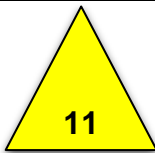
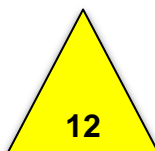
Políticas:


1. El manual contendrá: el objetivo, el alcance de las cuentas, aplicación de normativa, la jerarquización de funciones, el administrador responsable de los empleados, descripción de los beneficios de corto y largo plazo, beneficios de terminación, beneficio de capacitaciones, procedimientos de reclutamiento, selección, inducción y evaluación del desempeño, planificación presupuestaria de los beneficios, firmas de elaboración y aprobación.
2. La empresa establecerá parámetros bajo la normativa del Código de Trabajo y normativas vigentes.
3. La empresa establecerá las responsabilidades y obligaciones que debe tener el Departamento de Talento Humano.
4. La empresa dispondrá de un instructivo de otorgamiento de viáticos, préstamos y anticipos a empleados.
5. La empresa establecerá condiciones para el proceso de entrada de nuevo personal.

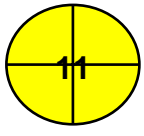
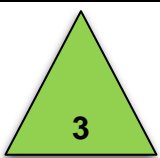
Proceso del componente	Actividad a seguir	Respuesta al riesgo	Respon.	Tiempo
Describir información para beneficios a empleados.	Generar manuales de procedimientos para beneficios a empleados.		Gerente General	3 días
Revisar la información de beneficios a empleados	Verificar el contenido de los manuales.		Directora Operativa	1 día

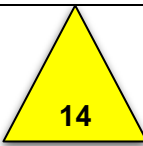


Procedimiento de entrada de nuevo personal.

Identificar vacante.	La empresa oferta vacante disponible para cualquier área de la empresa.			
Detallar la descripción del cargo.	Investigar parámetros que debe contener la descripción del cargo, con el fin de obtener una buena práctica administrativa.		Auxiliar de Talento Humano	1 día
Evaluar la descripción realizada.	Se comparara lo descrito con los parámetros que dispone una descripción del cargo.		Jefe de Talento Humano	1 día
Comunicar oferta internamente.	Se evaluarán los candidatos idóneos para el puesto.		Jefe de Talento Humano	1 día
Publicar oferta.	Se publicará la oferta en los medios electrónicos utilizados por la empresa. (Red Socio Empleo, periódico local)		Auxiliar de Talento Humano	1 día
Obtener información.	Recibir la información necesaria de los candidatos.		Auxiliar de Talento Humano	1 día
Seleccionar carpeta.	Se evaluará la información entregada por los candidatos haciendo una preselección de candidatos.		Jefe de Talento Humano	1 día

Gestionar entrevistas.	Se realizará las respectivas entrevistas y las evaluaciones generales necesarias para el cargo.		Jefe de Talento Humano	1 día
Aprobar y realizar una evaluación específica.	Se revisará y evaluará al nuevo ocupante de acuerdo con las exigencias del puesto de trabajo.		Gerente General y Jefe Departamental	1 día
Gestionar selección.	Mediante la calificación de cada candidato, se seleccionará al nuevo ocupante.		Jefe de Talento Humano	1 día
Elaborar contrato de trabajo y planilla de ingreso.	Describir las cláusulas del contrato e informar sobre el ingreso a las instituciones de control (IESS, Ministerio de Trabajo).		Jefe de Talento Humano	1 día
Proceso de otorgamiento de beneficios de personal.				
Gestionar el personal.	Se llevará un programa de beneficios con el fin de incurrir en errores y defensa de la empresa.		Gerente General y Jefe de Talento Humano	2 días
Revisar horas registradas.	Se revisará con el reloj biométrico las horas trabajadas de los empleados.		Auxiliar de Talento Humano	1 día
Verificar los componentes de ingresos y egresos de los empleados.	Comprobar con el sistema, los registros de solicitudes de préstamos, anticipos, comisiones y otros rubros que incrementen o disminuyan el líquido a pagar cada mes.		Jefe de Talento Humano	1 día
Preparar roles.	Generar con la información adquirida los respectivos roles.		Jefe de Talento Humano	1 día
Aprobar roles realizados.	Revisar la información descrita en los roles para proceder a su pago. Analizar que los rubros estén de acuerdo a la normativa aplicable.		Contador/a General	1 día
Recibir roles.	Revisar los rubros de los roles obteniendo su aprobación de los mismos.		Gerente General	1 día
Enviar información.	Se gestionará la comunicación a los empleados sobre los ingresos y egresos, con el fin de evitar errores en los roles.		Jefe de Talento Humano	1 día
Generar pago.	Se comunicara y enviará el pago correspondiente a cada empleado.		Contador/a General	1 día
Registro contable. Tabla 123	Se realizará un registro contable con los rubros identificados cada mes.		Contador/a General	1 día

Descripción del componente: Obligaciones con Instituciones Financieras REF 010				
"Obligaciones que no son renovadas dentro de un periodo relativamente corto y, por tanto, su exigibilidad se refiere a otros períodos económicos posteriores al inmediato" (Zapata Sánchez, 2011).				
Objetivo:				
Representar el valor de las obligaciones contraídas por la empresa mediante la obtención de recursos provenientes de instituciones financieras, para revelar información razonable y ejercer influencia sobre la toma decisiones.				
Políticas:				
<ol style="list-style-type: none"> 1. El manual contendrá: el objetivo, el alcance de las cuentas, aplicación de normativa, la jerarquización de funciones, el administrador responsable de las obligaciones financieras, descripción de las condiciones para la adquisición de un préstamo y pagos, planificación presupuestaria, firmas de elaboración y aprobación. 2. La empresa obtendrá de la Junta de Accionistas para nuevos financiamientos de recursos. 3. La empresa realizará al final del periodo en el que se informa una evaluación sobre los flujos del efectivo para obtener justificación sobre una necesidad de financiamiento. 				
Proceso del componente	Actividad a seguir	Respuesta al riesgo	Respon.	Tiempo
Describir información para obligaciones con instituciones financieras.	Generar manuales de procedimientos para obligaciones con instituciones financieras.		Gerente General	3 días
Revisar la información de obligaciones con instituciones financieras.	Verificar el contenido de los manuales.		Directora Operativa	1 día
Identificar necesidad.	Se evaluará las condiciones necesarias, si la empresa necesita financiamiento con instituciones financieras.		Gerente General	1 día
Examinar la necesidad.	Se evaluará mediante un flujo de efectivo si la empresa necesita liquidez o identificar la factibilidad de aumento de inventarios o adquisición de bienes. Teniendo como resultado un presupuesto que identifica la finalidad del crédito.		Contador/a General	1 día
Aprobar financiamiento.	Mediante Junta Directiva de Accionistas se resolverá si es necesario o no el financiamiento.		Junta Directiva de Accionistas	1 día

Elaborar acta de aprobación.	Conjuntamente con el acta de reunión se identificará sobre la resolución de aprobación o negación de un préstamo financiero.		Secretario /a designado en las reuniones	1 día
Solicitar requisitos a banco.	Se indagará a las posibles instituciones financieras que otorguen mejores condiciones.		Gerente General	1 día
Preparar información.	Se recopilara información requerida por el banco.		Contador/a General	1 día
Recibir respuesta del banco.	Se esperara la respuesta de aceptación o negación por parte del banco. Si siendo positivo se procederá a gestionar la acreditación del mismo.		Gerente General	1 día
Contabilizar el crédito. Tabla 120	Se revisará los documentos relacionados, registrando el préstamo en el diario.		Contador/a General	1 día
Gestionar el devengamiento del crédito.	Evaluar al final de cada mes, los intereses, comisiones y devengamiento del capital con las condiciones pactadas al inicio del crédito.		Auxiliar Contable	1 día
Contabilizar devengamiento del crédito. Tabla 120	Se identificará la fecha máxima de pago, tratando de no incurrir en intereses de morosidad. Verificar la cuenta bancaria sobre el débito realizado, para realizar el registro contable.		Contador/a General	1 día
Descripción del componente: Patrimonio REF 011				
"Es un título que denota el interés de los accionistas en la empresa; representa los aportes iniciales de capital más la acumulación de Reservas, Superávit de capital y Utilidades no distribuidas" (Zapata Sánchez, 2011).				
Objetivo:				
Representar el derecho de los accionistas sobre los activos netos que surgen por sus aportaciones, por transacciones y otros eventos circunstanciales que afectan a la empresa, para presentar información razonable.				
Políticas:				
<ol style="list-style-type: none"> 1. El manual contendrá: el objetivo, aplicación de normativa, la jerarquización de funciones, el responsable del cuidado de las actas de reuniones, obligaciones y derechos de los accionistas, condiciones de aumentos, disminuciones y disolución de la empresa, capacitaciones a los relacionados con la cuenta, firmas de elaboración y aprobación. 2. La empresa elaborará políticas de acuerdo con la normativa legal vigente. 3. La empresa dispondrá de información completa, que se puede utilizar para las decisiones de la Junta Directiva de Accionistas. 				
Proceso del componente	Actividad a seguir	Respuesta al riesgo	Respon.	Tiempo
Describir información para patrimonio.	Generar manuales de procedimientos para patrimonio.		Gerente General	3 días

Revisar la información de patrimonio.	Verificar el contenido de los manuales.		Directora Operativa	1 día
Elaborar información financiera.	Se realizará la presentación de los Estados Financieros, para la toma de decisiones de los usuarios.		Contador/a General	7 días
Revisar información.	Analizará información presentada por medio de herramientas financieras y elaborará el informe correspondiente requerido en la normativa. (Ley de la Superintendencia de Compañías).	 	Gerente General	2 días
Enviar información a comisario.	Se comunicará la información financiera al comisario.		Gerente General	1 día
Preparar reunión ordinaria.	Comunicar a socios sobre la reunión.		Gerente General	1 día
Analizar resultados del ejercicio.	Se resolverá sobre la finalidad de las utilidades y otros movimientos patrimoniales (aumento o disminución de capital). Identificar las disposiciones sobre los cambios que se pueden realizar en el patrimonio (Ley Cías.).		Junta de Accionistas	1 día
Contabilizar registros. Tabla 124	Se recopila información sobre las decisiones tomadas en la junta para proceder al registro y realizar el trámite correspondiente ante un aumento disminución de capital.		Contador/a General	1 día
Contratar auditoria.	Se contratara auditoria externa para la evaluación de los Estados Financieros con la finalidad de mejorar los procesos y cumpliendo con lo dispuesto en la normativa vigente.		Gerente General	1 día

Descripción del componente: Ingresos y Costo de Ventas
REF 012

Ingresos: "Todos aquellos beneficios realizados por las actividades empresariales propias del giro normal del negocio, las mismas que generan ingresos de dinero o la reducción de una deuda" (Zapata Sánchez, 2011).

Costo de Ventas: "Se relaciona directamente con los ingresos por ventas, produciéndose por diferencia la denominada utilidad bruta" (Zapata Sánchez, 2011).

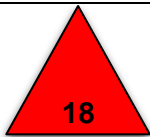

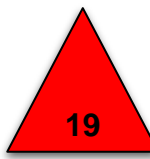
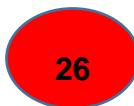
Objetivo:


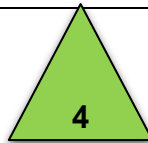
Ventas: Reconocer los ingresos derivados de las actividades principales de la empresa, obtenidos por la venta ordinaria de bienes y la prestación de servicios, para presentar el rendimiento financiero obtenido al final de cada periodo contable.

Costo de Ventas: Reconocer el importe que la empresa paga por la adquisición de mercadería con la utilización de los métodos de costeo, para medir la utilidad y evaluar el inventario presentando información razonable.

Políticas:

1. El manual de ingresos contendrá: el objetivo, aplicación de normativa, la jerarquización de funciones, el responsable del administrador de ventas, obligaciones, derechos y responsabilidades de los vendedores y departamento de facturación, proceso de actividades de ventas, capacitaciones a los relacionados con la cuenta, identificación del sistema contable, firmas de elaboración y aprobación.
2. La empresa establecerá las condiciones de cobro, toma de pedidos, entrega de mercaderías o prestación de servicios y devoluciones.
3. La empresa otorgará capacitaciones para una mejor atención al cliente.
4. La empresa procurará que el proceso de venta sea eficiente y eficaz para la obtención de recursos financieros.
5. La empresa debe contar con todos los documentos involucrados para ventas y costo de ventas.
6. La empresa contará con instructivos para el departamento financiero, que garantice el funcionamiento óptimo de los procesos realizados.
7. La empresa deberá establecer un plan de planificación estratégica para ingresos y costo de ventas.
8. La empresa contará con un esquema de los productos existentes e ira actualizando con los productos nuevos, para el conocimiento de los vendedores zonales y directos así como los demás departamentos relacionados con inventarios.

Proceso del componente	Actividad a seguir	Respuesta al riesgo	Respon.	Tiempo
Describir información para ventas.	Generar manuales de procedimientos para ventas.		Gerente General	3 días
Revisar la información de ventas.	Verificar el contenido de los manuales.		Directora Operativa	1 día
Ingresar mercadería al sistema.	Se ingresará la mercadería adquirida identificando los códigos establecidos por la empresa.		Encargado de compras	30 días
Revisar ingreso de mercadería.	Comparar lo ingresado en el sistema así como la unidad comprada, la cantidad, y el costo.		Auxiliar Contable	30 días
Enviar factura.	Se enviará factura original, una copia a bodega y otra copia van destinada a la directora operativa.		Jefe de bodega	30 días
Evaluar el porcentaje de utilidad.	Se evaluará el porcentaje de utilidad de acuerdo con lo establecido en el mercado o de acuerdo a un análisis presupuestario que nos indicara el porcentaje de utilidad.		Gerente General	1 día
Establecer el porcentaje de utilidad.	De acuerdo con el análisis se establecerá el porcentaje de utilidad y observando condiciones que tiene la empresa.		Directora Operativa	1 día

Proceso de venta del bien.				
Vender fuera de la provincia.	Los vendedores visitan a los clientes para ofertar y atender las necesidades requeridas.		Vendedor zonal	30 días
Elaborar nota de pedido.	Se elabora una nota de pedido y se envía al departamento de facturación para aprobación del mismo.		Vendedor zonal	30 días
Decidir cobro de cliente.	Si el cobro se realiza de forma inmediata se enviará la factura con su pedido, pero si el cobro se realiza a crédito se esperará una aprobación adicional del Departamento de Crédito para el envío del pedido.		Vendedor zonal y Responsable de cartera	30 días
Enviar nota de pedido.	Se envía nota de pedido por medios electrónicos para agilizar el proceso.		Vendedor zonal	30 días
Enviar y revisar el pedido.	Se envía el pedido autorizado.		Vendedor interno	30 días
Vender dentro del almacén.	Se atenderá a los clientes que visite a la empresa.		Vendedor interno	30 días
Facturar perdido.	Se realizará la facturación del pedido del cliente.		Vendedor interno	30 días
Decidir cobro ha contado.	Si se realiza el cobro en efectivo, cheque o tarjetas de crédito se enviará el registro para el cobro a la responsable de caja.		Vendedor interno y Cajero/a	30 días
Decidir cobro a crédito.	Se enviará información al departamento de crédito para su respectivo análisis.		Vendedor interno y Responsable de cartera	30 días
Comunicar a bodega para despacho.	Una vez realizada y cobrada la factura se envía a bodega para su despacho.		Vendedor interno	30 días
Comunicar errores en la facturación.	Se comunicará a Contabilidad sobre las facturas anuladas que puede darse por error.		Vendedor interno	30 días
Recibir información.	Se revisará la información relacionada con la compra y venta de mercadería, obteniendo situaciones que deben ser compuestas por el departamento que lo realice.		Auxiliar Contable	30 días
Contabilizar registro. Tabla 125	Realizar el registro contable de la compra adquirida de acuerdo con la normativa contable.		Contador/a General	30 días

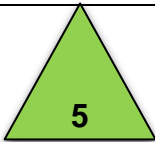

Revisar asientos contables.	Evaluar al final de cada mes sobre los asientos contables generados por el sistema para identificar que los registros realizados estén de acuerdo a la normativa contable. Identificar las cuentas relacionadas para la declaración de impuestos.	 	Auxiliar Contable	1 día
Proceso de venta por el servicio.				
Atender cliente.	Examinar e identificar la necesidad del servicio que requiere el cliente.		Departamento de Talleres	30 días
Realizar orden de trabajo.	Procurar detallar los materiales que se requiere para el trabajo y detallando también el servicio prestado.		Departamento de Talleres	30 días
Comunicar a bodega.	Informar a bodega sobre los materiales requeridos y dejar constancia sobre lo despachado.		Departamento de Talleres	30 días
Enviar a facturación.	Al finalizar el servicio enviar a facturación.		Departamento de Talleres	30 días
Facturar el servicio.	Facturar los materiales adquiridos para la prestación del servicio y al mismo tiempo facturar el servicio prestado.		Vendedor interno	30 días
Decidir cobro.	Se realizara el cobro por los materiales y el servicio prestado.		Vendedor interno, Cajero/a y Responsable de Cartera	30 días
Realizar cierre anual.	Con la evaluación mensual se ira cerrando la información financiera relacionada con ventas y costo de ventas para la elaboración de los Estados Financieros.		Contadora General	7 días
Realizar asiento contable.	Se realizará el asiento contable del cierre sobre el periodo en el que se informa.		Contadora General	3 días

Figura 105 Plan de acción específico. Realizado por: Autoras.

Plan para el Tratamiento Contable

De igual manera se formuló políticas y transacciones contables dispuestas en la normativa de las NIIF para Pymes, para elaborar y presentar información financiera razonable en los Estados Financieros.

Tabla 119 Plan para el tratamiento contable de Efectivo y equivalentes al efectivo

Johns Import Company S.A. Propuestas de acciones para el tratamiento contable del componente Transacciones modelo bajo las NIIF para Pymes para futuras contabilizaciones	
Efectivo y Equivalentes	
Políticas Contables	
La empresa Johns Import Company S.A. reconocerá como efectivo o equivalente de efectivo a los valores mantenidos de gran liquidez, cuyo propósito es cumplir con obligaciones a corto plazo.	
La empresa Johns Import Company S.A. reconocerá el efectivo y equivalentes de efectivo en el momento de ingreso y salida de la empresa; para el caso de los equivalentes de efectivo deberán ser reconocidos cuando su conversión en efectivo no sobrepase un período de tres meses.	
Este rubro estará compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja chica, bancos, depósitos a plazo (vencimiento a tres meses), equivalentes al efectivo.	
Las transacciones realizadas en efectivo y equivalente al efectivo tendrán documentos de respaldos y auxiliares para el control.	
La empresa Johns Import Company S.A. realizará arqueos sorpresivos a criterio del responsable contable.	
La empresa tendrá medidas para las cajas, así como, de protección en los ingresos de los recursos a la caja general, montos designados como bases de caja, finalidad de cada caja generada.	
La empresa Johns Import Company S.A. realizará conciliaciones mensuales a las cuentas bancarias, con el fin de obtener seguridad razonable sobre el importe a presentar en los Estados Financieros.	
La empresa contará con medidas que respalde que los depósitos sean depositados de forma inmediata e intacta.	
La empresa evaluará el efectivo y equivalentes mediante un análisis financiero del flujo el efectivo, que permita identificar riesgos en la liquidez de la empresa.	
Los registros contables del efectivo y equivalente al efectivo estarán presentados bajo los principios generalmente aceptados y lo que dispone en la normativa contable respectiva.	
Medición Inicial	
Las transacciones del efectivo y equivalentes de efectivos se miden al precio de la transacción, (incluyendo los costos de la transacción, excepto aquellos que constituyen instrumentos financieros que se miden al valor razonable con cambios en los resultados, y si el acuerdo constituye una transacción de financiación. Sección 11.	

Johns Import Company S.A. llevará sus registros en moneda funcional que es el Dólar de los Estados Unidos de América (\$ USD)						
El efectivo se reconocerá en un periodo menor o igual a 3 meses.						
Dentro de cada concepto de los registros del efectivo y equivalentes se demostrará uniformidad de su naturaleza.						
Medición Posterior						
Al final de cada cierre económico de las cuenta efectivo y equivalentes del efectivo se dará el siguiente tratamiento:						
El efectivo se mantendrá al costo en cada una de las transacciones realizadas. Sección 11.						
Habrá una breve explicación en las notas explicativas si existieran inversiones a corto plazo realizadas por la empresa, así como si tasa de intereses, el monto, plazo y cualquier otra característica del depósito.						
Caja Chica	De acuerdo con lo evaluado en la Tabla 107 se identificó las transacciones realizadas en la empresa y a continuación se establece los registros contables que establece la normativa, según el libro de Contabilidad General con base en las NIIF.					
	Condición	Código	Concepto	Debe	Haber	Por registrar
	Medición Inicial		-1-			Por creación del fondo e incremento del fondo de caja chica.
		1.1.01.01.001	Caja Chica	XX		
		1.1.01.02.	Bancos Locales		XX	
	Medición Posterior		-2-			Por registro de gastos con desembolsos del fondo y la reposición de caja chica.
		5.	Gastos	XX		
		1.1.01.02.	Bancos Locales		XX	
			-3-			Por disminución del monto y cancelación o suspensión de caja chica.
		1.1.01.02.	Bancos Locales	XX		
		1.1.01.01.001	Caja Chica		XX	
	Caja General	De acuerdo con lo evaluado en la Tabla 108 se identificó las transacciones realizadas en la empresa y a continuación se establece los registros contables que establece la normativa, según el libro de Contabilidad General con base en las NIIF.				

Condición	Código	Concepto	Debe	Haber	Por registrar
Medición Inicial		-4-			Por las entradas de dinero y cheques, producto de la venta realizada.
	1.1.01.01.002	Caja General	XX		
	1.1.05.01.004	Retenciones Clientes (IVA)	XX		
	1.1.05.02.002	Retenciones Clientes (I.R.)	XX		
	4.1.01.01.001	Ventas 12%		XX	
	2.1.07.01.001	IVA en Ventas		XX	
		-5-			Por recibir cheques posfechados.
	1.1.01.01.003	Caja Restrignida	XX		
	1.1.01.01.002	Caja General		XX	
		-6-			Por la entrada de cobranzas de cuentas por cobrar.
	1.1.01.01.002	Caja General	XX		
	1.1.02.05.001	Cuentas x Cobrar Clientes Nacionales		XX	
		-7-			Sobrante de caja al efectuar el cuadro de caja y arqueos.
	1.1.01.01.002	Caja General	XX		
	4.3.01.01.010	Sobrante de caja		XX	
Medición Posterior		-8-			Por valor depositado de lo recaudado diariamente y la efectivización de cobro de los cheques posfechados.
	1.1.01.02.	Bancos Locales	XX		
	1.1.01.01.002	Caja General		XX	
	1.1.01.01.003	Caja Restrignida		XX	

			-9-			Por control de la devolución de los cheques de clientes posfechado.
		6.2.01.01.02	Cheques Posfechados No Cobrados	XX		
		6.2.02.02.01	Cuentas de Orden Deudoras		XX	
			-10-			Por devolución de los cheques recibidos de los clientes.
		1.1.01.01.003	Caja Restrignida	XX		
		1.1.01.02.	Bancos Locales		XX	
			-11-			Por faltantes de caja producto por el cuadre de caja y arqueos.
		1.1.02.08.001	Préstamos y Anticipos al Personal	XX		
		1.1.01.01.002	Caja General		XX	
			-12-			Por pagos menores a proveedores, sin la utilización de los fondos recaudados en caja general.
		2.1.03.01.001	Doc. y Ctas. por Pagar Proveedores Nacionales	XX		
		1.1.01.01.004	Caja para proveedores		XX	
Bancos	De acuerdo con lo evaluado en la Tabla 109 se identificó las transacciones realizadas en la empresa y a continuación se establece los registros contables que establece la normativa, según el libro de Contabilidad General con base en las NIIF.					
	Condición	Código	Concepto	Debe	Haber	Por registrar
	Medición Inicial		-13-			Por depósitos directos efectuados por clientes, con la ayuda de una lista de los clientes donde se identifica la forma de pago.
		1.1.01.02.	Bancos Locales	XX		
		1.1.02.05.001	Cuentas x Cobrar Clientes Nacionales		XX	
			-14-			

		1.1.01.02.	Bancos Locales	XX		Por el deposito realizado de caja general y los cheques posfechados efectivizados en la cuenta bancaria.
		1.1.01.01.002	Caja General		XX	
		1.1.01.01.003	Caja Restringida		XX	
	Medición Posterior		-15-			Por la emisión de notas de débito, pago de interés, comisiones, pago de capital de préstamos, pago de servicios autorizados, etc.
		5.4.01.01.001	(FIN) Intereses	XX		
		5.4.01.01.002	(FIN) Comisiones	XX		
		2.1.04.02.003	Préstamo Bco. Pichincha OP XXX	XX		
		1.1.01.02.	Bancos Locales		XX	
			-16-			Por emitir cheques posfechados, para control de la emisión de los mismos.
		6.2.01.02	Cuentas de Control Acreedoras	XX		
		6.2.02.01.02	Cheques posfechados girados		XX	
			-17-			Por la efectivización de pago de los cheques posfechados.
		2.1.03.01.001	Doc. y Ctas. por Pagar Proveedores Nacionales	XX		
		1.1.01.02.	Bancos Locales		XX	
			-18-			Por reverso de cuentas de control sobre los cheques posfechados girados.
		6.2.02.01.02	Cheques Posfechados Girados	XX		
		6.2.01.02	Cuentas de Control Acreedoras		XX	
			-19-			
		1.1.01.02.	Bancos Locales	XX		

		2.1.03.01.001	Doc. y Ctas. por Pagar Proveedores Nacionales		XX	Por la protesta del cheque posfechado girado.
			-20-			
		6.2.01.02	Cuentas de Control Acreedoras	XX		Por registro en cuentas de control los cheques no pagados que han sido protestados por el banco.
		6.2.02.01.02	Cheques Posfechados Girados no pagados		XX	
			-21-			Por la multa genera por la protesta de cheques posfechados girados. (10% del valor del cheque)
		5.3.02.01.016	(ADM) Impuestos, Contribuciones y Otros	XX		
		1.1.01.02.	Bancos Locales		XX	
Información a Revelar en las Notas Explicativas	Información revelada por la empresa:	Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos comerciales.				
		Importe del efectivo y equivalentes al efectivo sobre el periodo sobre el que se informa.				
	Información que falta revelar a la empresa:	Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas en base (o bases) de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros.				
		Los políticas de reconocimiento del efectivo y equivalentes al efectivo que utilizo la empresa para considerarlo dentro del activo corriente, como el periodo que tiene cada componente del efectivo.				
		Otras políticas contables asumidas por la empresa relevante para la comprensión de los Estados Financieros.				
		Se revelará el método utilizado para el flujo de efectivos procedentes de las actividades de la empresa de manera separada, para la comprensión de los Estados Financieros.				

Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015).

Tabla 120 Plan para el tratamiento contable de Instrumentos Financieros

Johns Import Company S.A.

Propuestas de acciones para el tratamiento contable del componente Transacciones modelo bajo las NIIF para Pymes para futuras contabilizaciones
Instrumentos Financieros
Políticas Contables
La empresa Johns Import Company S.A., reconocerá las cuentas y documentos por cobrar y otras cuentas por cobrar cuando se establece un contrato de las partes que se estipula cláusulas contractuales, su importe pueda ser medido con fiabilidad y que sea probable que éste fluya a la empresa en forma de efectivo o equivalente de efectivo o que genere otro tipo de beneficios económicos para la empresa. Sección 11.
La empresa Johns Import Company S.A., reconocerá las cuentas y documentos por pagar y las obligaciones financieras por medio de un contrato de las partes, estipulando cláusulas contractuales, su importe pueda ser medido con fiabilidad y que sea probable que la empresa debe desprenderse de recursos económicos para cumplir sus obligaciones. Sección 11.
El departamento de créditos tendrá la obligación de emitir informes mensuales sobre el estado de cuentas pendientes de cobro, para optimizar el cobro de los mismos.
El departamento de contabilidad tendrá la obligación de emitir informes de las deudas pendientes de pago, con fin de mejorar la gestión de pagos de la empresa.
Los responsables del área financiera deberán actuar de manera rápida, en la elaboración, revisión, aprobación e implementación de nuevas políticas contables y de control sobre las cuentas de activo y pasivo financiero.
Para la estimación de cuentas de incobrabilidad se establecerá en función a los valores que se consideren como irrecuperables o de difícil cobro tomando en cuenta los eventos futuros cuantificables que pudieren afectar el importe de dichas cuentas. Sección 11.
Para la provisión de cuentas de incobrabilidad según el Servicio de Rentas Internas la provisión se realizará el 1% de total de las cuentas por cobrar pendientes de cobro al final del periodo en la que se informa.
La empresa revisará las estimaciones de pagos y se ajustará el importe en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados, y reconocerá el ajuste como ingreso gasto en el resultado en la fecha de la revisión.
Los registros contables para los activos y pasivos financieros estarán presentados bajo los principios generalmente aceptados y lo que dispone en la normativa contable respectiva.
Las transacciones realizadas en cuentas por cobrar, otras por cobrar, cuentas por pagar y obligaciones financieras tendrán documentos de respaldos y auxiliares para el control.
Medición Inicial
Los activos y pasivos financieros se miden al precio de la transacción, (incluyendo los costos de la transacción, excepto aquellos que constituyen instrumentos financieros que se miden al valor razonable con cambios en los resultados, y si el acuerdo constituye una transacción de financiación. Sección 11.
Johns Import Company S.A. llevará sus registros en moneda funcional que es el Dólar de los Estados Unidos de América (\$ USD)

La empresa medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación.	
Cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación la empresa medirá la partida al valor presente de los pagos futuros, descontados a una tasa de interés de mercado para las obligaciones financieras.	
Dentro de cada concepto de los registros del activo y pasivo financiero se demostrará uniformidad de su naturaleza.	
Medición Posterior	
Al final de cada cierre económico las cuenta del activo y pasivo financiero se dará el siguiente tratamiento:	
Se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir. Sección 11.	
Las cuentas por cobrar se medirán posteriormente al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Sección 11.	
La empresa medirá los instrumentos financieros pasivos, cuentas pagarés o préstamos por pagar, que se espera que el rendimiento para el tenedor sea un importe fijo, que a lo largo de la vida del pasivo tenga un tasa de interés fija o variable o la combinación de las dos, al final de cada período; al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Sección 11.	
La empresa medirá los instrumentos que se clasifican como pasivos corrientes, al final de cada período sobre el que se informa al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.	
La compañía reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los importes inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada., de cualquier diferencia encontrada entre el importe en el reconocimiento inicial y el importe al vencimiento. Sección 11.	
La empresa revisará las estimaciones de cobros y realizará una evaluación a la insolvencia del usuario, para determinar el respectivo deterioro del valor que se estime incobrable. Sección 11.	
Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados.	
Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor de las Cuentas por Cobra que se miden al costo amortizado se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro en resultados	
Cada año la empresa Johns Import Company S.A., después de realizar un estudio sobre la cartera, deberá reconocer o no una pérdida por deterioro de valor. Se medirá de acuerdo a la diferencia que exista entre el valor en libros y el valor que la empresa estime incobrables.	
Si en períodos posteriores la pérdida por el deterioro disminuye y puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro, la empresa revertirá la pérdida reconocida con anterioridad.	
Se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos.	
La empresa dará de baja en cuentas una cuenta y documento por pagar y obligaciones financieras cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado.	
Cuentas por Cobrar	De acuerdo con lo evaluado en la Tabla 110 se identificó las transacciones realizadas en la empresa y a continuación se establece los registros contables que establece la normativa de NIIF para Pymes.

Condición	Código	Concepto	Debe	Haber	Por registrar
Medición Inicial		-22-			Por entrada de un derecho de cobro, producto de la venta realizada a crédito
	1.1.02.05.001	Cuentas x Cobrar Clientes Nacionales	XX		
	1.1.05.01.004	Retenciones Clientes (IVA)	XX		
	1.1.05.02.002	Retenciones Clientes (I.R.)	XX		
	4.1.01.01.001	Ventas 12%		XX	
	2.1.07.01.001	IVA en Ventas		XX	
Medición Posterior		-23-			Por la baja de cuentas por cobrar, debido a la liquidación de los derechos contractuales al momento de día cobranza de las deudas de los clientes.
	1.1.01.01.002	Caja General	XX		
	1.1.01.02.	Bancos Locales	XX		
	1.1.02.05.001	Cuentas x Cobrar Clientes Nacionales		XX	
		-24-			Por registrar al final del periodo al que se informa, se evaluará al valor presente de los flujos futuros de las cuentas por cobrar, para ajustar los libros a su costo amortizado. Según sección 11, párrafo 11.14 de las NIIF para Pymes
	4.1.01.01.001	Ventas 12%	XX		
	1.1.02.05.001	Cuentas x Cobrar Clientes Nacionales		XX	
		-25-			

		5.2.04.01.102	Gasto por Deterioro de Instrumentos Financieros	XX		Por el registro al final de periodo, cuando exista evidencia objetiva de deterioro de cartera incobrable, según sección 11 párrafo 11.21-25, de la NIIF para Pymes
		1.1.02.09.002	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar		XX	
			-26-			Por registro de baja de cuentas incobrables, según el LRTI Art. 10.- Deducciones, inciso 11, se recomienda aplicar el deterioro acumulado de acuerdo a la norma.
		1.1.02.09.002	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	XX		
		1.1.02.05.001	Cuentas x Cobrar Clientes Nacionales		XX	
Otras Cuentas por Cobrar	De acuerdo con lo evaluado en la Tabla 111 se identificó las transacciones realizadas en la empresa y a continuación se establece los registros contables que establece la normativa de NIIF para Pymes.					
	Condición	Código	Concepto	Debe	Haber	Por registrar
	Medición Inicial		-27-			Por la venta con medio de pago de tarjetas de crédito.
		1.1.02.05.004	Tarjetas de Crédito Recibidas	XX		
		2.1.07.01.001	IVA en Ventas		XX	
		4.1.01.01.001	Ventas 12%		XX	
	Medición Posterior		-28-			Por el registro del depósito de las tarjetas de crédito de los cliente, recomendando una simplicidad en el proceso de registro.
		1.1.01.02.003	Banco del Austro	XX		
		5.2.04.01.006	(VTAS) Comisiones	XX		
		1.1.05.02.002	Retenciones clientes (I.R)	XX		
		1.1.05.01.004	Retenciones clientes (IVA)	XX		
		1.1.02.05.006	Tarjetas de Crédito Recibidas		XX	

Cuentas por Pagar	De acuerdo con lo evaluado en la Tabla 114 se identificó las transacciones realizadas en la empresa y a continuación se establece los registros contables que establece la normativa de NIIF para Pymes.					
	Condición	Código	Concepto	Debe	Haber	Por registrar
	Medición Inicial		-29-			Por aceptar la obligación por compras de mercadería de bienes.
		1.1.03.06.004	Inventario de Mercaderías en Almacén	XX		
		1.1.05.01.001	IVA Compras	XX		
		2.1.07.01.200	Retenciones Fuente	XX		
		2.1.07.01.004	Retenciones IVA		XX	
		2.1.03.01.001	Doc. y Ctas. por Pagar Proveedores Nacionales		XX	
			-30-			Por aceptar la obligación por compras de servicios generales y de activos fijos.
		5.	Gasto/Costo	XX		
		1.2.01.	Propiedades, planta y equipo	XX		
		1.1.05.01.001	IVA Compras	XX		
		2.1.07.01.200	Retenciones Fuente		XX	
		2.1.03.01.001	Doc. y Ctas. por Pagar Proveedores Nacionales		XX	
	Medición Posterior		-31-			Por la cancelación o abonos con deudas de proveedores
		2.1.03.01.001	Doc. y Ctas. por Pagar Proveedores Nacionales	XX		
		1.1.01.01.002	Caja General		XX	
		1.1.01.02.	Bancos Locales		XX	
			-32-			

		2.1.03.01.001	Doc. y Ctas. por Pagar Proveedores Nacionales	XX		Por la devolución de mercadería, utilizando el sistema de cuenta permanente o inventario perpetuo
		1.1.03.06.004	Inventario de Mercaderías en Almacén		XX	
Obligaciones Financieras	De acuerdo con lo evaluado en la Tabla 116 se identificó las transacciones realizadas en la empresa y a continuación se establece los registros contables que establece la normativa de NIIF para Pymes.					
	Condición	Código	Concepto	Debe	Haber	Por registrar
	Medición Inicial		-33-			Al suscribir préstamos bancarios, proporción a corto plazo en el periodo en la que se informa y la otra para los siguientes años corrientes.
		1.1.01.02.001	Banco Pichincha XX	XX		
		2.2.03.01.001	Préstamo Bco. Pichincha Largo Plazo		XX	
		2.1.04.02.004	Préstamo Bco. Pichincha Corto Plazo		XX	
			-34-			Por transferencia al pasivo corriente de una porción de la deuda a largo plazo.
		2.2.03.01.001	Préstamo Bco. Pichincha Largo Plazo	XX		
		2.1.04.02.004	Préstamo Bco. Pichincha Corto Plazo		XX	
	Medición Posterior		-35-			Por satisfacer el pago, abono o cancelación de la obligación financiera.
		5.4.01.01.002	Comisiones	XX		
		5.4.01.01.001	Intereses	XX		
		2.1.04.02.004	Préstamo Bco. Pichincha Corto Plazo	XX		
		1.1.01.02.001	Banco Pichincha XX		XX	
Información a Revelar en las		La empresa reveló información sobre cuentas por cobrar, otras cuentas por cobrar, cuentas por pagar y obligaciones financieras sobre una descripción de la cuenta y lo que contiene en cada cuenta.				

Notas Explicativas	Información revelada por la empresa:	Importe de los instrumentos financieros, sobre el periodo sobre el que se informa.
	Información que falta revelar a la empresa:	De acuerdo a las NIIF para Pymes, en el párrafo 8.5 una entidad revelará, en el resumen de políticas contables significativas, la base o bases de medición utilizadas para instrumentos financieros y otras políticas contables utilizadas para instrumentos financieros que sean relevantes para la comprensión de los Estados Financieros.
		La empresa revelará a la fecha del período contable que se informa la información concerniente a: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas y documentos por pagar, el monto de las cuentas y documentos por pagar comerciales a la fecha y la composición de la cuenta.
		La entidad revelará las políticas de crédito adoptadas por la entidad, para la comprensión del rubro de cuentas por cobrar, y las condiciones de crédito otorgadas por los proveedores.
		La entidad revelará que el reconocimiento inicial de los instrumentos financieros, fueron reconocidos al precio de transacción.
		Los importes en libros de los activos financieros y pasivos financieros en la fecha que se informa, en total, se utilizó en modelo del costo amortizado, utilizando el método del interés efectivo, dispuesto en el párrafo 11.14.
		La entidad revelará la estimación para cobranza dudosa, se revelará el método utilizado y las condiciones de la evidencia objetiva para determinar el importe de dudoso recaudo.
		La empresa revelará para los préstamos por pagar que existan incumplimientos y otras infracciones el detalle del incumplimiento, el importe en libros, si se ha corregido o negociado las condiciones del préstamo por pagar.
		La entidad revelará las partidas de ingresos, gastos, ganancias o pérdidas en los pasivos financieros medidos al costo amortizado, gastos totales calculados utilizando el método de interés efectivo.
		La entidad revelará las deudas a largo plazo, en esta información deberá contener los plazos y condiciones de deuda tal como la tasa de interés, vencimiento, plazos de desembolso, otros reembolsos y restricciones del instrumento de deuda.

Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015).

Tabla 121 Plan para el tratamiento contable de Inventarios

Johns Import Company S.A. Propuestas de acciones para el tratamiento contable del componente Transacciones modelo bajo las NIIF para Pymes para futuras contabilizaciones	
Inventarios	
Políticas Contables	
Se reconocen como inventarios a los recursos controlados por la entidad como resultado de un suceso pasado, del que la entidad espera obtener en el futuro beneficios económicos futuros, mantenidos para ser vendido en períodos menores a 12 meses.	
Los inventarios deberán ser reconocidos en el momento de la adquisición (compra); el costo de ventas de los inventarios se deberá reconocer en la medida que se vayan vendiendo los bienes (bajo el sistema inventarios permanentes) utilizando para su determinación el método del costo promedio ponderado.	
La empresa debería registrar directamente a la cuenta de Inventario de Mercadería una vez recibidos los productos en la bodega. Las cuentas transitorias se aplicarán con autorización previa del gerente general.	
Los registros contables de los inventarios estarán presentados bajo los principios generalmente aceptados y lo que dispone en la normativa contable respectiva.	
El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los costos de aranceles de importación y otros impuestos (que no son recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios, los descuentos, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. Sección 13.	
La bodega tendrá la obligación de emitir informes sobre la rotación de los productos, estudio de la gestión de compras y abastecimiento de inventarios.	
El área de contabilidad realizará una revisión mensual sobre los movimientos realizados de los productos en los kárdex, evaluando el costo generado del mismo.	
La empresa evaluará la rotación de inventarios por ítem, con el fin evitar que los productos pierdan su valor al permanecer mucho tiempo en el almacén.	
Los responsables del área financiera deberán actuar de manera rápida, en la elaboración, revisión, aprobación e implementación de nuevas políticas contables y de control sobre los inventarios.	
Las transacciones realizadas en inventarios tendrán documentos de respaldo y auxiliares para el control.	
La empresa evaluará al final en el año que se informa si los inventarios se encuentran deteriorados, es decir si el importe en libros no es totalmente recuperable, (por ejemplo, por daños, por obsoleto o precios de venta decrecientes). Sección 13-27.	
Medición Inicial	
La empresa Johns Import Company S.A. medirá sus inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimada menos los costos de terminación y venta. Sección 13.	

La empresa Johns Import Company S.A. incluirá en el costo de inventarios todos los costos de compra, costo de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. Sección 13.						
Johns Import Company S.A., llevará sus registros en moneda funcional que es el Dólar de los Estados Unidos de América (\$ USD).						
Dentro de cada concepto de los registros de los inventarios se demostrará uniformidad de su naturaleza.						
Medición Posterior						
Al final de cada cierre económico los inventarios presentará el siguiente tratamiento:						
Si una partida (o grupos de partidas) de inventario ésta deteriorada, la entidad medirá el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y reconozca una pérdida de deterioro de valor. Sección 13-27.						
La empresa llevará a cabo una nueva evaluación del precio menos los costos de terminación y venta en cada periodo posterior al que se informa, para evidenciar si las causas del deterioro de valor de los inventarios han dejado de existir, o cuando exista una clara evidencia el incremento de los precios de venta menos los costos de terminación y venta como consecuencia de un cambio en las circunstancias económicas, la empresa revertirá el importe del deterioro de valor. Sección 27.						
Inventarios	De acuerdo con lo evaluado en la Tabla 112 se identificó las transacciones realizadas en la empresa y a continuación se establece los registros contables que establece la normativa de NIIF para Pymes.					
	Condición	Código	Concepto	Debe	Haber	Por registrar
	Medición Inicial		-36-			Por la adquisición de la mercadería, medida al costo de inventarios, con pagos a crédito y contado.
		1.1.03.06.004	Inventario de Mercaderías en Almacén	XX		
		1.1.05.01.001	IVA Compras	XX		
		2.1.07.01.200	Retenciones Fuente	XX		
		2.1.07.01.004	Retenciones IVA		XX	
		2.1.03.01.001	Doc. y Ctas. por Pagar Proveedores Nacionales		XX	
		1.1.01.01.002	Caja General		XX	
			-37-			Por la devolución parcial o total de las compras
		2.1.03.01.001	Doc. y Ctas. por Pagar Proveedores Nacionales	XX		
		1.1.03.06.004	Inventario de Mercaderías en Almacén		XX	

	Medición Posterior		-38-			Por la devolución de mercadería total o parcial por parte de los clientes.
		1.1.03.06.004	Inventario de Mercaderías en Almacén	XX		
		5.1.01.01.001	Costo de Ventas Distribución		XX	
			-39-			Por el reconocimiento del costo de ventas por la venta de la mercadería.
		5.1.01.01.001	Costo de Ventas Distribución	XX		
		1.1.03.06.004	Inventario de Mercaderías en Almacén		XX	
			-40-			Por registro de deterioro de valor de inventarios medido según párrafo 27.2 de la sección 27 las NIIF para Pymes. En caso de existir en periodos futuros evidencia de incremento del precio de venta, se reversara el deterioro de valor (párrafo 27.4)
		5.5.01.01.004	Pérdida de Deterioro de Inventario al Valor Neto Realizable	XX		
		1.1.03.12.001	(-) Provisión de Inventario Deterioro		XX	
			-41-			
		1.1.03.12.001	(-) Provisión de Inventario Deterioro	XX		Por registro de la baja de inventario obsoleto, dañado dentro de la empresa.
		1.1.03.06.004	Inventario de Mercaderías en Almacén		XX	

Información a Revelar en las Notas Explicativas	Información revelada por la empresa:	Lo revelado por la empresa es la política de la medición de inventarios y la fórmula del costo.				
		El importe total en libros de los inventarios.				
	Información que falta revelar a la empresa:	Las políticas de reconocimiento de los inventarios, la medición posterior.				
		Los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad.				
		La entidad revelará si ha existido un inventario que ha sido reconocido como gasto.				
		La entidad revelará las pérdidas por deterioro de valor reconocidas en el sección 27.				

Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015).

Tabla 122 Plan para el tratamiento contable de Propiedad, Planta y Equipo

Johns Import Company S.A. Propuestas de acciones para el tratamiento contable del componente Transacciones modelo bajo las NIIF para Pymes para futuras contabilizaciones	
Propiedad, Planta y Equipo	
Políticas Contables	
La empresa reconocerá un activo como propiedades, planta y equipo sólo si es probable que obtenga beneficios económicos futuros asociados con el bien y que su costo pueda ser medido con fiabilidad, cuando su duración sea para más de un periodo, su uso sea con fines producción o suministro de bienes o servicios, o con fines administrativos y para arrendarlos a terceros. Sección 17.	
El reconocimiento de los elementos de propiedades, planta y equipo se deberá hacer de manera separada entre sus componentes principales. Las piezas y repuestos importantes, así como las utilizadas con relación a una partida de propiedades se consideran propiedad planta y equipo cuando se espera utilizarlas más de un periodo. Sección 17.	
Cuando algún bien de propiedades, planta y equipo necesite reparaciones o sustituciones de partes significativas, la empresa dará de baja en la proporción que corresponda y añadirá el nuevo costo, siempre y cuando se espere que genere beneficios económicos adicionales; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad. Sección 17.	
La empresa realizará inspecciones periódicas generales en busca de defectos, independientemente de que algunas partes del elemento sean sustituidas o no, siempre y cuando satisfaga las condiciones del reconocimiento. Sección 17.	
Los terrenos y los edificios son activos separables y una entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta. Sección 17.	
El reconocimiento de la depreciación de un bien de propiedades, planta y equipo se hará de forma sistemática a lo largo de su vida útil, desde el momento que el bien esté disponible para su uso, y cesará únicamente cuando se haya reconocido totalmente el importe depreciable o cuando se dé de baja el activo depreciable. El importe depreciable de un elemento de propiedades, planta y equipo será su costo inicial, considerando el valor residual. La estimación de la vida útil se hará en función del uso que la administración pretenda darle al bien.	
Se mantiene la política de los años de vida útil para: edificios 40 años, maquinaria y equipo 10 años, muebles y enseres 10 años, equipo de computación 3 años, además la depreciación se calcula aplicando el método de línea recta en función de la vida útil del bien.	
La empresa revisará periódicamente factores externos que influyan en el cambio de la vida útil estimada de la propiedad planta y equipo, y modificará el valor residual métodos de depreciación o estimación.	
Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo, deben ser mantenidas en libros a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.	
La empresa dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo.	
La empresa reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del periodo contable que se produjo.	
Para establecer la fecha de baja de los bienes la empresa debe considerar lo siguiente:	

-Que se hayan transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.
-Que la entidad haya perdido el control efectivo de los bienes vendidos.
-El valor del bien vendido sea medible con fiabilidad
-Que sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos asociados con la venta.
-Los costos incurridos o por incurrir en la venta, puedan ser medidos con fiabilidad.
La empresa reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produzca.
La compañía considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor:
-Disminución significativa del valor de mercado del activo;
-Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico,
-Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
-Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado. comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo;
Los registros contables de propiedad, planta y equipo estarán presentados bajo los principios generalmente aceptados y lo que dispone en la normativa contable respectiva.
La empresa realizará a la fecha sobre la que se informa en el período, una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable de la propiedad, planta y equipo valuada.
La empresa no clasificará como ingresos de actividades ordinarias, la ganancia o pérdida por baja en cuentas de un elemento de propiedad, planta y equipo.
Las transacciones realizadas en propiedad, planta y equipo tendrán documentos de respaldos y auxiliares para el control.
Medición Inicial
La empresa medirá un elemento de propiedad, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. Sección 17.
El costo de los elemento de propiedad, planta y equipo incluirán el precio de adquisición, que incluye los horario legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas; Costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funcione adecuadamente; la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como, la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. Sección 17.
La medición del costo de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. Sección 17.
La empresa reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee, en el resultado del período mensual.
La empresa reconocerá el deterioro del valor de propiedad planta y equipo si y si solo sí el valor recuperable (valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso) es inferior al valor en libros, y si uno de sus elementos ha sufrido una pérdida en su valor. Sección 27.

Al momento de reconocer una pérdida por deterioro por la propiedad planta y equipo se tendrá en cuenta el concepto de importancia relativa, ya que si los cálculos previos muestran que el importe recuperable de un activo es significativamente mayor a su importe en libros, entonces se determinará que no existe deterioro. Sección 27.							
La empresa registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable.							
Johns Import Company S.A. llevará sus registros en moneda funcional que es el Dólar de los Estados Unidos de América (\$ USD)							
Dentro de cada concepto de propiedad, planta y equipo se demostrará uniformidad de su naturaleza.							
Medición Posterior							
Al final de cada cierre económico de las cuenta de propiedad, planta y equipo se dará el siguiente tratamiento:							
La empresa medirá la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento.							
La empresa determinará la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros.							
La empresa podrá cambiar el método de depreciación si las expectativas actuales son diferentes debido a factores externos.							
La empresa evaluará a la fecha sobre la cual se informan los Estados Financieros, los activos de propiedad, planta y equipo que en periodos anteriores se reconoció una pérdida por deterioro, la cual puede haber desaparecido o disminuido. sección 27							
La empresa reconocerá la reversión de pérdida por deterioro en el resultado del período contable en el cual se presentaron los indicios que ha desaparecido o disminuido. Sección 27.							
Propiedad, Planta y Equipo	De acuerdo con lo evaluado en la Tabla 113 se identificó las transacciones realizadas en la empresa y a continuación se establece los registros contables que establece la normativa de NIIF para Pymes.						
	Condición	Código	Concepto	Debe	Haber	Por registrar	
	Medición Inicial			-42-			Por la adquisición de Propiedad, Planta y Equipo, cumpliendo con los requisitos del párrafo 2.27, sección 2, NIIF para Pymes.
		1.2.01.		Propiedades, planta y equipo	XX		
		1.1.05.01.001		IVA Compras	XX		
		2.1.07.01.200		Retenciones Fuente		XX	
		2.1.03.01.001		Doc. y Ctas por Pagar Proveedores Nacionales		XX	
			-43-				

		5.2.04.02.	Depreciaciones (Gasto)	XX		Por reconocimiento del desgaste de propiedad, planta y equipo.
		5.1.03.02.	Depreciaciones (Costo)	XX		
		1.2.01.13.	(-) Det. Acum. PPE		XX	
	Medición Posterior		-44-			Por reconocimiento al final del periodo en la que informa el deterioro de valor de PPE, según sección 27, párrafo 27.7
		5.5.01.01.005	Pérdida de Deterioro de Valor PPE	XX		
		1.2.01.13.	(-) Det. Acum. PPE		XX	
			-45-			Por registro de disponibilidad de propiedad, planta y equipo para la venta del bien a ser vendido al final de su vida útil.
		1.2.01.12.	(-) Det. Acum. PPE	XX		
		1.2.01.10.	PPE Disponible para la Venta	XX		
		1.2.01.	Propiedades, planta y equipo		XX	
			-46-			Por registro de venta de PPE, cuando la empresa no gana ni pierde por la venta.
		1.1.01.02.	Bancos Locales	XX		
		1.1.05.02.002	Retenciones Clientes (I.R.)	XX		
		1.2.01.10.	PPE Disponible para la Venta		XX	
		2.1.07.01.001	IVA en Ventas		XX	
			-47-			Por registro de venta de PPE, cuando la empresa obtiene un beneficio por la venta del bien.
		1.1.01.02.	Bancos Locales	XX		
		1.1.05.02.002	Retenciones Clientes (I.R.)	XX		
		4.3.01.01.011	Utilidad en venta de PPE disponible para la venta		XX	
		1.2.01.10.	PPE Disponible para la Venta		XX	
		2.1.07.01.001	IVA en Ventas		XX	
			-48-			

		1.1.01.02.	Bancos Locales	XX		Por registro de venta de PPE, cuando la empresa obtiene pérdida por la venta del bien.
		1.1.05.02.002	Retenciones Clientes (I.R.)	XX		
		5.5.01.01.006	Pérdida por Venta de Propiedad, Planta y Equipo	XX		
		1.2.01.10.	PPE Disponible para la Venta		XX	
		2.1.07.01.001	IVA en Ventas		XX	
Información a Revelar en las Notas Explicativas	Información revelada por la empresa:	La empresa reveló las políticas utilizada para la medición de propiedad, planta y equipo y sobre el tratamiento de las reparaciones.				
		La entidad revelará los métodos de depreciación utilizados.				
		La entidad revelará las tasas o vidas útiles de depreciación utilizada.				
		El valor bruto en libros y la depreciación acumulada (agregando con pérdidas de deterioro de valor acumulado), al principio y final del periodo sobre el que se informa.				
	Información que falta revelar a la empresa:	De acuerdo a las NIIF para Pymes, sección 17, párrafo 17.10 la empresa revelará la base de medición utilizada para determinar el valor en libros bruto (Costo Histórico).				
		Las políticas de reconocimiento de PPE.				
		Los cambios que tiene la cuenta en el periodo presentado.				
		Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que informa, que muestre por separado: A) Las adiciones realizadas. B) Las disposiciones C) Las pérdidas por deterioro de valor reconocidas o reinvertidas en el resultado de acuerdo con la sección 27: Deterioro de valor de los activos D) La depreciación E) Otros cambios.				

Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015).

Tabla 123 Plan para el tratamiento contable de Beneficios a Empleados

Johns Import Company S.A.

Propuestas de acciones para el tratamiento contable del componente Transacciones modelo bajo las NIIF para Pymes para futuras contabilizaciones
Beneficios a Empleados
Políticas Contables
Las provisiones serán reconocidas por la empresa cuando tenga una obligación al cierre del período como resultado de un suceso pasado, y sea probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para liquidar la obligación y que el importe de dicha obligación pueda ser estimado de forma fiable. Sección 28.
La empresa reconocerá una provisión como un pasivo en el estado de situación financiera y el importe de la provisión como un gasto en resultados del período contable.
Se deberá reconocer el costo de todos los beneficios a los empleados por los derechos ganados por los servicios prestados a la entidad durante el período que se informa.
Se reconocerán los beneficios a que tiene derechos el empleado como de corto plazo, aquellos pagos que serán cancelados en el término de doce meses siguientes a la prestación del servicio.
Se reconocerán como beneficios post-empleo aquellos que se pagan después de cumplir su período de empleo en la entidad, y los de largo plazo que serán los que su pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual el empleado prestó sus servicios. Sección 28.
Se reconocerán beneficios a los empleados los pagos que tenga que realizar la empresa por terminación de contrato, antes de cumplir el plazo de vigencia del mismo, ya sea por decisión de la empresa o por decisión del empleado.
La empresa reconocerá el costo esperado de la participación en ganancias y pagos por incentivos solo cuando la entidad tenga la obligación implícita de realizar pagos como resultado de un suceso pasado, y pueda realizarse una estimación fiable de la obligación. Sección 28.
Los beneficios por terminación de contrato se reconocerán inmediatamente como un gasto puesto que no proporcionan a la entidad beneficios económicos futuros.
Los beneficios a empleados a corto plazo y largo plazo se realizarán de acuerdo al Código de Trabajo, y otra normativa que disponga el Ministerio de Trabajo.
Los beneficios reconocidos a corto y mediano plazo son: Los sueldos, salarios, horas extraordinarias, horas suplementarias, décimo tercer y cuarto sueldo, aportación patronal y otras consideraciones que la empresa disponga para los trabajadores que sean menores de 12 meses.
Los beneficios reconocidos a largo plazo son: vacaciones, fondos de reserva, provisión de jubilación y desahucio y otros planes que disponga la empresa a los trabajadores.
Los registros contables de los beneficios a empleados estarán presentados bajo los principios generalmente aceptados y lo que dispone en la normativa contable respectiva.
Las transacciones realizadas beneficios a empleados tendrán documentos de respaldos y auxiliares para el control.
Medición Inicial

La empresa medirá como pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados, o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Sección 28.						
Cuando la empresa hiciere pagos en exceso por las aportaciones a los empleados, contabilizará como un activo, que lo irá devengando en la medida en que se efectuó a futuro los pagos correspondientes.						
La empresa medirá los beneficios por planes definidos al total neto de los siguientes importes: al valor presente de sus obligaciones bajo los planes de beneficios definidos a la fecha en la que informa; menos el valor razonable en la fecha de presentación de los activos del plan que se emplearán para la cancelación directa de las obligaciones. Sección 28.						
Las ausencias remuneradas a corto plazo que son de carácter acumulativo, se medirán al importe adicional no descontado, que la entidad espera pagar como consecuencia de los derechos no usados por los empleados en el período que se informa. Este beneficio se presentará como un pasivo en el período que se informa.						
Las ausencias que no son acumulativas se medirán al importe no descontado de los sueldos o salarios pagados o por pagar correspondientes al periodo de la ausencia.						
Johns Import Company S.A. llevará sus registros en moneda funcional que es el Dólar de los Estados Unidos de América (\$ USD)						
Dentro de cada concepto de los registros del efectivo y equivalentes se demostrará uniformidad de su naturaleza.						
Medición Posterior						
Al final de cada cierre económico de las cuenta del activo y pasivo financiera se dará el siguiente tratamiento:						
La empresa medirá las prestaciones y remuneraciones por pagar al valor ajustado por cualquier cambio en las obligaciones contraídas con los empleados.						
Las prestaciones y remuneraciones por pagar se presentarán en el balance general como pasivo corriente, si su liquidación no excede a los doce meses de la fecha de cierre, caso contrario se presentan dentro del pasivo no corriente. Los gastos o costos generados por los beneficios a los empleados se presentarán en el estado del resultado integral, clasificados de acuerdo con su función, o en el balance general, agregado al importe del activo, según corresponda.						
La empresa utilizará el método de la unidad de crédito proyectada (método de valoración actuarial) para medir sus obligaciones por beneficios definidos y el gasto relacionado, si tiene posibilidad de hacerlo sin costo o esfuerzo desproporcionado						
Por cada cambio en los planes de beneficios definidos la empresa cambiará los el pasivo incrementándolo o disminuyéndolo según las modificaciones del plan.						
Beneficios a Empleados	De acuerdo con lo evaluado en la Tabla 115 se identificó las transacciones realizadas en la empresa y a continuación se establece los registros contables que establece la normativa de NIIF para Pymes.					
	Condición	Código	Concepto	Debe	Haber	Por registrar
	Medición Inicial	5.2.01.01.001	Sueldos	XX		Por el reconocimiento mensual del pago de

		5.2.01.01.002	Horas Extras	XX		sueldos y aportes a la seguridad social.
		5.2.01.01.003	Horas Suplementarias	XX		
		2.1.07.04.001	Sueldos por Pagar		XX	
		2.1.07.03.001	Aporte Personal y Patronal		XX	
			-50-			Por el reconocimiento mensual de la provisión de los beneficios a corto plazo y largo plazo.
		5.1.02.03.001	Décimo Tercer Sueldo	XX		
		5.1.02.03.002	Décimo Cuarto Sueldo	XX		
		5.1.02.03.003	Vacaciones	XX		
		5.1.02.04.002	Fondos de Reserva	XX		
		5.2.01.02.001	Aporte Patronal	XX		
		2.1.07.04.002	Décimo Tercer Sueldo		XX	
		2.1.07.04.003	Décimo Cuarto Sueldo		XX	
		2.1.07.04.004	Vacaciones		XX	
		2.1.07.03.002	Fondos de Reserva		XX	
		2.1.07.03.001	Aporte Personal y Patronal		XX	
	Medición Posterior		-51-			Por el reconocimiento de la provisión de los planes definidos para los empleados.
		5.1.02.03.004	Jubilación Patronal	XX		
		5.1.02.03.005	Desahucio	XX		
		2.1.12.01.001	Provisión Jubilación Patronal		XX	
		2.1.12.01.002	Provisión Desahucio		XX	Por el reconocimiento de planes de incentivos que tiene derecho el empleado al final del ejercicio fiscal, en caso de utilidad del ejercicio.
			-52-			
		3.7.01.01.001	Ganancia Neta del Periodo	XX		
		2.1.07.05.001	Partic. a trabajadores 15%		XX	

Información a Revelar en las Notas Explicativas	Información revelada por la empresa:	La empresa reveló sobre el tema del incentivo de la participación a las utilidades que tiene derecho el empleado.
	Información que falta revelar a la empresa:	De acuerdo a las NIIF para Pymes, sección 28, párrafo 28.1 la empresa revelar los beneficios a corto plazo, y beneficios por terminación.
		La empresa debe revelar sobre las políticas utilizadas para el reconocimiento, medición de los beneficios a empleados.
		La entidad revelará los planes de beneficios definidos, una descripción general del plan, políticas de la entidad para reconocer las ganancias y pérdidas actuariales, método para medir la obligación, la fecha de valoración actuarial.
		La entidad revelará conciliaciones sobre el saldo de apertura y cierre de la obligación por beneficios definidos.
		El importe incluidos en el valor razonable de los activos de plan. Y Los supuestos actuariales principales utilizados, incluyendo, la tasa de descuento, las tasas esperadas de incrementos salariales, las tasas de tendencia de los costos de asistencia médica y otra cualquiera disposición.
		Información sobre los beneficios por terminación, la naturaleza, el importe de su obligación y el nivel de financiamiento a la fecha en la que se informa.

Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015).

Tabla 124 Plan para el tratamiento contable de Patrimonio

Johns Import Company S.A.
Propuestas de acciones para el tratamiento contable del componente
Transacciones modelo bajo las NIIF para Pymes para futuras contabilizaciones
Patrimonio
Políticas Contables

La empresa reconocerá el patrimonio al valor residual de sus activos, una vez deducidos sus pasivos. También reconocerá como parte del patrimonio las inversiones realizadas por los propietarios y las distribuciones a los propietarios. Sección 22.						
La empresa reconocerá la emisión de acciones como patrimonio cuando se extiende el título valor a otra parte que se obliga a entregar efectivo u otros recursos a cambio de éste. Si la empresa emite los títulos sin antes recibir el efectivo u otro recurso, se reconocerá el importe por cobrar como una compensación al patrimonio y no como activo; si por lo contrario recibe efectivo u otro recurso y no ha emitido los títulos, y no se le puede exigir el reembolso de éstos, la empresa reconocerá el correspondiente incremento en el patrimonio en la medida de la contraprestación recibida. Sección 22.						
La empresa decidirá sobre la capitalización de ganancias y división de acciones, observando la norma que la rige.						
Los registros contables de patrimonio estarán presentados bajo los principios generalmente aceptados con el respectivo documento de respaldo.						
Medición Inicial						
Los instrumentos del patrimonio serán medidos al valor razonable del efectivo que se espera recibir, neto de los costos directos de la emisión de los instrumentos de patrimonio. Sección 22.						
Si se aplaza el pago de las acciones y el valor en el tiempo del dinero es significativo, la empresa realizará la medición inicial sobre la base del valor presente. Sección 22.						
Los costos de transacción del patrimonio la empresa los contabilizará como una deducción del patrimonio neto de cualquier beneficio fiscal relacionado. Sección 22.						
La presentación en el estado de situación financiera de los incrementos del patrimonio, que surge de la emisión de acciones lo establece la legislación ecuatoriana.						
Johns Import Company S.A. llevará sus registros en moneda funcional que es el Dólar de los Estados Unidos de América (\$ USD)						
Dentro de cada concepto de los registros del patrimonio se demostrará uniformidad de su naturaleza.						
Medición Posterior						
Al final de cada cierre económico de las cuenta del activo y pasivo financiera se dará el siguiente tratamiento:						
El patrimonio será reducido por la cantidad de la distribución a los propietarios.						
Al final de cada periodo así como el periodo en el que se informa se revisará y ajustará el importe en libros del dividendo a pagar reconociendo la variación en el patrimonio como ajuste al importe de la distribución. Sección 22.						
Patrimonio	Según lo evaluado en la Tabla 117 se identificó las transacciones realizadas en la empresa y a continuación se establece los registros contables que establece la normativa de NIIF para Pymes.					
	Condición	Código	Concepto	Debe	Haber	Por registrar
	Medición Posterior	3.6.01.01.001	Ganancias Acumuladas	XX		Por el reconocimiento de los dividendos

		2.1.07.06.003	Dividendos a accionistas por pagar		XX	reconocidos por los accionistas. Ley de compañías
			-54-			Por la efectivización del pago de dividendos para los accionistas, ya cumplido con los requerimientos según la ley de compañías.
		2.1.07.06.003	Dividendos a accionistas por pagar	XX		
		3.1.01.	Capital Suscrito o Asignado		XX	
			-55-			Por reconocimiento de la capitalización de las reservas y ganancias acumuladas que tiene la empresa, si los accionistas deciden capitalizar.
		3.4.01.01.001	Reserva Legal	XX		
		3.6.01.01.001	Ganancias Acumuladas		XX	
		3.1.01.	Capital Suscrito o Asignado		XX	
Información a Revelar en las Notas Explicativas	Información revelada por la empresa:	La empresa reveló el capital y los accionistas de la empresa.				
	Información que falta revelar a la empresa:	De acuerdo a las NIIF para Pymes, sección 22, párrafo 22.7 la empresa revelará el instrumento financiero de patrimonio y los movimientos sobre esto.				
		La empresa debe revelar las políticas utilizadas para los movimientos del patrimonio.				
		La entidad presentará en el estado de cambios de patrimonio los cambios patrimoniales de la cuenta, ganancias acumuladas al comienzo del periodo sobre en la que se informa, dividendos declarados durante el periodo, pagadas o por pagar, ganancias acumuladas al final del periodo sobre el que se informa.				
		El importe de los elementos del patrimonio, y sobre las políticas contables utilizadas.				

Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015).

Tabla 125 Plan para el tratamiento contable de Ingresos y Costo de Ventas

Johns Import Company S.A.
Propuestas de acciones para el tratamiento contable del componente Transacciones modelo bajo las NIIF para Pymes para futuras contabilizaciones
Ingresos y Costo de Ventas

Políticas Contables	
La empresa reconocerá ingresos de actividades ordinarias cuando haya transferido los riesgos y ventajas significativos inherentes a la propiedad de los bienes o servicios, no conserve ninguna participación en la gestión o control de los bienes o servicios vendidos, el importe de los ingresos pueda medirse con fiabilidad, sea probable que la transacción genere beneficios económicos futuros para la empresa y que los costos incurridos o por incurrir, en relación con la transacción, puedan ser medidos con fiabilidad. Sección 23.	
El intercambio de bienes y servicios será reconocido como ingresos ordinarios, cuando se intercambien bienes o servicios de diferente naturaleza y la transacción sea de carácter comercial.	
El sistema de control de inventario para la venta de mercadería que manejará la empresa será el Sistema de Cuenta Permanente.	
El departamento de contabilidad tendrá la obligación de emitir informes mensuales sobre el costo generado de los inventarios y la hoja de costo para talleres.	
Los registros contables de ingresos y costo de ventas estarán presentados bajo los principios generalmente aceptados y lo que dispone en la normativa contable respectiva.	
Las transacciones realizadas por ingresos y costo de ventas tendrán documentos de respaldos y auxiliares para el control.	
Medición Inicial	
Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la empresa, se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos. Sección 23.	
Solo se “incluirán como ingresos de actividades ordinarias las entradas brutas de beneficios económicos recibidas y por recibir por parte de la entidad por su cuenta propia”. Sección 23.	
Cuando la empresa no se pueda medir con fiabilidad el valor razonable de los bienes o servicios recibidos, entonces se medirá por el valor razonable de los bienes y servicios entregados ajustando por el importe de cualquier efectivo.	
La empresa reconocerá como ingresos ordinarios la venta de los inventarios y la prestación de servicio en talleres, y no ordinarios los intereses generados por aplicación de la normativa.	
La empresa identificará las transacciones de ingresos de actividades ordinarias tanto de forma separada la venta de bienes y prestación de servicios.	
La empresa deberá evaluar los costos del servicio por el método de costeo ABC, que consiste en medir y aplicar los recursos que consumen las actividades, ayudando a optimizar la asignación de costos, con el fin de generar valor al servicio prestado.	
Johns Import Company S.A. llevará sus registros en moneda funcional que es el Dólar de los Estados Unidos de América (\$ USD)	
Dentro de cada concepto de los registros de los ingresos y costo de venta se demostrará uniformidad de su naturaleza.	
Medición Posterior	
Al final de cada cierre económico de la cuenta de ingresos y costo de venta se dará el siguiente tratamiento:	
La utilidad o pérdida generada que se reflejará en el estado de resultados integral.	
	De acuerdo con lo evaluado en la Tabla 118I se identificó las transacciones realizadas en la empresa y a continuación se establece los registros contables que establece la normativa de NIIF para Pymes.

	Condición	Código	Concepto	Debe	Haber	Por registrar
Ingresos y Costo de Ventas	Medición Inicial		-56-			Por entrada de un derecho de cobro, producto de la venta realizada a crédito o a contado.
		1.1.01.01.002	Caja General	XX		
		1.1.02.05.001	Cuentas x Cobrar Clientes Nacionales	XX		
		1.1.05.01.004	Retenciones Clientes (IVA)	XX		
		1.1.05.02.002	Retenciones Clientes (I.R.)	XX		
		4.1.01.01.001	Ventas 12%		XX	
		2.1.07.01.001	IVA en Ventas		XX	
			-57-			Por el reconocimiento del costo generado por la venta de mercadería
		5.1.01.01.001	Costo de Ventas Distribución	XX		
		1.1.03.06.004	Inventario de Mercaderías en Almacén		XX	
			-58-			Por la devolución de mercadería por parte de los clientes.
		1.1.03.06.004	Inventario de Mercaderías en Almacén	XX		
		5.1.01.01.001	Costo de Ventas Distribución		XX	
			-59-			Por registro de reconocimiento de la prestación del servicio de talleres.
		1.1.01.01.002	Caja General	XX		
		1.1.02.05.001	Cuentas x Cobrar Clientes Nacionales	XX		
		1.1.05.01.004	Retenciones Clientes (IVA)	XX		

		1.1.05.02.002	Retenciones Clientes (I.R.)	XX		Por el reconocimiento de los costos generados en talleres.
		4.1.01.01.002	Ventas por prestación del servicio en talleres		XX	
		2.1.07.01.001	IVA en Ventas		XX	
			-60-			
		5.1.03.	Costos Indirectos de Fabricación	XX		
		1.1.05.01.001	IVA Compras	XX		
		1.1.01.02.	Bancos Locales		XX	
	Medición Posterior		-61-			Por el reconocimiento de los resultados al final del periodo, como resultado dio una pérdida en el ejercicio.
		4.1.01.01.001	Ventas 12%	XX		
		4.1.01.01.002	Venta por Servicio en talleres	XX		
		3.7.02.01.001	(-) Pérdida Neta del Periodo	XX		
		5.1.01.01.001	Costo de Ventas Distribución		XX	
		5.1.03.	Costos Indirectos de Fabricación		XX	
			-62-			Por el reconocimiento de los resultados al final del periodo, como resultado dio una ganancia en el ejercicio económico.
		4.1.01.01.001	Ventas 12%	XX		
		4.1.01.01.002	Venta por Servicio en talleres	XX		
		5.1.01.01.001	Costo de Ventas Distribución		XX	

		5.1.03.	Costos Indirectos de Fabricación		XX	
		3.7.01.01.001	Ganancia Neta del Periodo		XX	
Información a Revelar en las Notas Explicativas	Información revelada por la empresa:	La empresa reveló la política sobre la medición de ingresos y costos.				
		El importe genera en ventas y el costo de ventas.				
	Información que falta revelar a la empresa:	De acuerdo a las NIIF para Pymes, sección 23, párrafo 23.1 la empresa revelará las políticas adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de las actividades ordinarias, la medición de los ingresos.				
		El método de valoración de los costos generados y desglosados como se generan en talleres.				
		De acuerdo a las NIIF para Pymes, sección 13, párrafo 13.5 La empresa revelará la fórmula del costo utilizado.				
		La entidad presentará el importe de actividades ordinarias reconocida durante el periodo, que mostrará de forma separada: la venta de bienes, la prestación de servicios. Además el importe del costo de ventas generado por el inventario y los costos empleados para la elaboración del servicio.				

Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015).

Plan de Cuentas

Tabla 126 Plan de cuentas propuesto

Johns Import Company S.A. Plan de Cuentas Propuesto		
1.		Activo
1.1.		Activo Corriente
1.1.01.		Efectivo y Equivalentes al Efectivo
1.1.01.01.		Caja
	1.1.01.01.001	Caja Chica
	1.1.01.01.002	Caja general
	1.1.01.01.003	Caja restringida
	1.1.01.01.004	Caja para proveedores
1.1.01.02.		Bancos Locales
	1.1.01.02.001	Banco Pichincha Cta. Cte. XXX
	1.1.01.02.002	Banco del Austro Aho. XXX
	1.1.01.02.003	Banco del Austro Cta. Cte. XXX
1.1.02.		Activos Financieros
1.1.02.05.		Doc. y Ctas. por Cobrar No Relacionados
	1.1.02.05.001	Cuentas x Cobrar Clientes Nacionales
	1.1.02.05.004	Tarjetas de Crédito Recibidas
	1.1.02.05.005	Comisiones por Liquidar
	1.1.02.05.008	Otras Cuentas por Cobrar
1.1.02.08.		Otras Cuentas por Cobrar No Relacionados
	1.1.02.08.001	Préstamos y Anticipos al Personal
	1.1.02.08.002	Anticipo Quincena al Personal
	1.1.02.08.003	Fact. a Empleados
	1.1.02.08.004	Plan Teléfono
	1.1.02.08.052	Cuenta transitoria varios
1.1.02.09.		(-) Provisión Cuentas Incobrables
	1.1.02.09.001	(-) Provisión de Cuentas Incobrables
	1.1.02.09.002	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar
1.1.03.		Inventarios
1.1.03.06.		Inventarios de Mercaderías
	1.1.03.06.004	Inventario de Mercaderías en Almacén
	1.1.03.06.005	Movimiento de Inventarios
1.1.03.11.		(-) Provisión de Inventarios
	1.1.03.11.001	(-) Provisión de Inventarios
1.1.03.12.		(-) Provisión de Inventario Deterioro
	1.1.03.12.001	(-) Provisión de Inventario Deterioro
1.1.04.		Servicios y Otros Pagos Anticipados
1.1.04.01.		Seguros Pagados por Anticipado
	1.1.04.01.001	Seguros pagados por Anticipados
1.1.04.02.		Arriendos Pagados por Anticipados
	1.1.04.02.001	Arriendos pagados por Anticipado

1.1.04.03.		Anticipos a Proveedores
	1.1.04.03.001	Anticipos a Proveedores
	1.1.04.03.002	Otros Anticipos Entregados
1.1.05.		Crédito Tributario a favor de la empresa
1.1.05.01.		Crédito Tributario IVA
	1.1.05.01.001	IVA Compras
	1.1.05.01.004	Retenciones Clientes (IVA)
	1.1.05.01.100	Crédito Tributario (IVA)
	1.1.05.01.200	Crédito Tributario (RTN IVA)
1.1.05.02.		Crédito Tributario (I.R.)
	1.1.05.02.001	Crédito Tributario Imp. Renta
	1.1.05.02.002	Retenciones Clientes (I.R.)
1.1.05.03.		Anticipo Impuesto a la Renta
	1.1.05.03.001	Anticipo de Impuesto a la Renta
1.1.06.		Cuentas por Cobrar Empleados
1.1.06.01.		Viáticos Empleados
1.1.06.02.		Préstamos Empleados
1.1.06.03.		Anticipos Empleados
1.2.		Activo No Corriente
1.2.01.		Propiedad, Planta y Equipo
1.2.01.01.		Terrenos
	1.2.01.01.01	Terreno Av. Juan Pío Montufar y Vicente Mideros
1.2.01.02.		Edificios
	1.2.01.02.01	Edificios Av. Juan Pío Montufar y Vicente Mideros
1.2.01.05.		Muebles y Enseres
	1.2.01.05.001	Muebles y Enseres
1.2.01.06.		Maquinaria y Equipo
	1.2.01.06.001	Maquinaria y Equipo
	1.2.01.06.002	Equipo Electrónico
1.2.01.08.		Equipo de Computación
	1.2.01.08.001	Equipo de Computación
1.2.01.09.		Vehículos, Equipos de Transporte
	1.2.01.09.001	Vehículos, Equipos de Transporte
1.2.01.10.		P. P. y E. Disponible para la Venta
1.2.01.12.		(-) Dep. Acum. Propiedad, Planta y Equipo
	1.2.01.12.001	(-) Dep. Acum. Del Edificio
	1.2.01.12.005	(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres
	1.2.01.12.006	(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipo
	1.2.01.12.008	(-) Dep. Acum. Equipo de Computación
	1.2.01.12.009	(-) Dep. Acum. Vehículos de Transporte
1.2.01.13.		(-) Det. Acum. Propiedad, Planta y Equipo
	1.2.01.13.01	(-) Det. Acum. Muebles y Enseres
	1.2.01.13.02	(-) Det. Acum. Maquinaria y Equipo
	1.2.01.13.03	(-) Det. Acum. Equipo de Computación
	1.2.01.13.04	(-) Det. Acum. Vehículos de Transporte

1.2.05.		Activos por Intereses Diferidos
1.2.05.01.		Activos por Intereses Diferidos
	1.2.05.01.001	Intereses Diferidos
2.		Pasivo
2.1.		Pasivo Corriente
2.1.03.		Ctas. y Doc. por Pagar
2.1.03.01.		Locales
	2.1.03.01.001	Doc. y Ctas por Pagar Proveedores Nacionales
2.1.04.		Obliga. Inst. Financieras
2.1.04.01.		Tarjetas de Crédito Locales
	2.1.04.01.001	T/C Visa Banco Pichincha
	2.1.04.01.002	T/C American Express
	2.1.04.01.003	T/C Visa Guayaquil
	2.1.04.01.004	T/C Visa Diners Club
	2.1.04.01.005	T/C Visa Titanium
2.1.04.02.		Obligaciones Financieras Locales
	2.1.04.02.001	Préstamo Coop. Caja
	2.1.04.02.002	Préstamo Coop. Caja OP
	2.1.04.02.003	Préstamo Bco. Pichincha OP
2.1.04.04.		Sobregiro Bancario
	2.1.04.04.001	Banco del Austro
	2.1.04.04.002	Banco del Pacífico
	2.1.04.04.003	Banco del Pichincha
2.1.07.		Otras Obligaciones Corrientes
2.1.07.01.		Con Administración Tributaria
	2.1.07.01.001	IVA en Ventas
	2.1.07.01.004	Retenciones IVA
	2.1.07.01.005	Rtn. por pagar
	2.1.07.01.100	IVA por Pagar
	2.1.07.01.200	Retenciones Fuente
	2.1.07.01.300	IVA a liquidarse el próximo mes
	2.1.07.01.301	Otras Cuentas por Pagar
2.1.07.02.		Imp. Renta por Pagar del Ejercicio
	2.1.07.02.001	Imp. Renta x Pagar del Ejercicio
2.1.07.03.		Con el IESS
	2.1.07.03.001	Aporte Personal y Patronal
	2.1.07.03.002	Fondos de Reserva
	2.1.07.03.003	Préstamo Quirografario
	2.1.07.03.004	Préstamo Hipotecario
	2.1.07.03.005	Extensión Cónyuges
2.1.07.04.		Por Beneficios de Ley a Empleados
	2.1.07.04.001	Sueldos por Pagar
	2.1.07.04.002	Décimo Tercer Sueldo
	2.1.07.04.003	Décimo Cuarto Sueldo
	2.1.07.04.004	Vacaciones

	2.1.07.04.005	Beneficios Sociales por Pagar
	2.1.07.04.099	Liquidaciones por pagar
	2.1.07.04.100	Multas a Empleados
2.1.07.05.		Partic. Trabajadores por Pagar Ejercicio
	2.1.07.05.001	Partic. a trabajadores 15%
2.1.07.06.		Otras Obligaciones Corrientes
	2.1.07.06.001	Sobrantes de Caja
	2.1.07.06.002	Utilidades no cobradas por los trabajadores
	2.1.07.06.003	Dividendos a accionistas por pagar
2.1.10.		Anticipos de Clientes
2.1.10.01.		Anticipos de Clientes
	2.1.10.01.001	Anticipos de Clientes
2.1.12.		Porción por Beneficios a Empleados
2.1.12.01.		Porción por Beneficios a Empleados
	2.1.12.01.001	Provisión Jubilación Patronal
	2.1.12.01.002	Provisión Desahucio
2.1.13.		Inventario por Regular
	2.1.13.001	Inventario por regular
2.2.		Pasivo No Corriente
2.2.03.		Obliga. Inst. Financiera
2.2.03.01.		Locales
	2.2.03.01.001	Préstamo Bco. Pichincha OP 27
	2.2.03.01.002	Préstamo Bco. Pichincha OP 52
	2.2.03.01.003	Préstamo Bco. Pichincha OP 03
2.2.04.		Ctas. por Pagar Diversas Relacionadas
2.2.04.01.		Ctas. por Pagar Diversas Relacionadas
	2.2.04.01.001	Guayacondo Pastuzo John Guillermo
	2.2.04.01.002	Guayacondo Molina Joselin Dayana
	2.2.04.01.003	Guayacondo Molina Henry Paul
2.2.07.		Provisiones por Beneficios a los Empleados
2.2.07.01.		Provisiones por Beneficios a los Empleados
	2.2.07.01.001	Provisión Jubilación Patronal
	2.2.07.01.002	Provisión Desahucio
2.2.09.		Pasivos Diferidos
2.2.09.01.		Ingresos Diferidos
	2.2.09.01.001	Ingresos Diferidos
2.2.09.02.		Pasivos por Impuestos Diferidos
	2.2.09.02.001	Pasivos por Impuestos Diferidos
3.		Patrimonio
3.1.		Capital
3.1.01.		Capital Suscrito o Asignado
3.1.01.01.		Capital Suscrito o Asignado
	3.1.01.01.001	Guayacondo Molina Henry Paul

	3.1.01.01.002	Guayacondo Pastuzo John Guillermo
	3.1.01.01.003	Molina Abad Miriam Catalina
3.2.		Aportes para Futura Capitalización
3.2.01.		Aportes para Futura Capitalización
3.2.01.01.		Aportes de Accionistas para Futura Capitalización
	3.2.01.01.001	Guayacondo Molina Henry Paul
	3.2.01.01.002	Guayacondo Pastuzo John Guillermo
	3.2.01.01.003	Molina Abad Miriam Catalina
3.4.		Reservas
3.4.01.		Reserva Legal
3.4.01.01.		Reserva Legal
	3.4.01.01.001	Reserva Legal
3.4.02.		Reservas Facultativa y Estatutaria
3.4.02.01.		Reservas Facultativa y Estatutaria
	3.4.02.01.001	Reservas Facultativa y Estatutaria
3.4.03.		Reserva de Capital
3.4.03.01.		Reserva de Capital
	3.4.03.01.001	Reserva de Capital
3.5.		Otros Resultados Integrales
3.5.01.		Otros Resultados Integrales
3.5.01.02.		Superávit por Revaluación de Propiedad, Planta y Equipo
	3.5.01.02.001	Superávit por Revaluación de Propiedades, Planta y Equipo
3.6.		Resultados Acumulados
3.6.01.		Ganancias Acumuladas
3.6.01.01.		Ganancias Acumuladas
	3.6.01.01.001	Ganancias Acumuladas
3.6.02.		(-) Pérdidas Acumuladas
3.6.02.01.		(-) Pérdidas Acumuladas
	3.6.02.01.001	(-) Pérdidas Acumuladas
3.6.03.		Resultados Acumulados NIIF
3.6.03.01.		Resultados Acumulados NIIF
	3.6.03.01.001	Resultados Acumulados
3.7.		Resultados del Ejercicio
3.7.01.		Ganancia Neta del Periodo
3.7.01.01.		Ganancia Neta del Periodo
	3.7.01.01.001	Ganancia Neta del Periodo
3.7.02.		(-) Pérdida Neta del Periodo
3.7.02.01.		(-) Pérdida Neta del Periodo
	3.7.02.01.001	(-) Pérdida Neta del Periodo
4.		Ingresos
4.1.		Ingresos de Actividades Ordinarias
4.1.01.		Ventas
4.1.01.01.		Ventas 12%

	4.1.01.01.001	Ventas 12% netas
	4.1.01.01.002	Ventas por prestación del servicio en talleres
4.1.01.02.		Ventas 0%
	4.1.01.02.001	Ventas 0%
4.3.		Otros Ingresos No Ordinarios
4.3.01.		Otros Ingresos
4.3.01.01.		Otras Rentas Gravadas
	4.3.01.01.001	Dividendos
	4.3.01.01.002	Intereses Financieros
	4.3.01.01.005	Otras Rentas
	4.3.01.01.006	Diferencial Cambiario
	4.3.01.01.007	Utilidad en Venta de Activos
	4.3.01.01.008	Ingresos por encera saldos
	4.3.01.01.009	Ajustes de inventario
	4.3.01.01.010	Sobrante de caja general
	4.3.01.01.011	Utilidad en venta de PPE disponible para la venta
	4.3.01.01.012	Intereses Diferidos
5.		Gasto/Costo
5.1.		Costo de Ventas
5.1.01.		Costo de Ventas Distribución
5.1.01.01.		Costo de Ventas Distribución
	5.1.01.01.001	Costo de Ventas Distribución
5.1.02.		Costo de Ventas Talleres
5.1.02.01.		Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones
	5.1.02.01.001	Sueldos
	5.1.02.01.002	Horas Extras
	5.1.02.01.003	Horas Suplementarias
	5.1.02.01.004	Comisiones
	5.1.02.01.005	Movilización
	5.1.02.01.006	Bonos
5.1.02.02.		Beneficios Sociales de Indemnizaciones
	5.1.02.02.001	Décimo Tercer Sueldo
	5.1.02.02.002	Décimo Cuarto Sueldo
	5.1.02.02.003	Vacaciones
	5.1.02.02.004	Jubilación Patronal
	5.1.02.02.005	Desahucio
	5.1.02.02.006	Indemnizaciones
	5.1.02.02.007	Bonificación
5.1.02.03.		Aportes a la Seguridad Social
	5.1.02.03.001	Aporte Patronal
	5.1.02.03.002	Fondos de Reserva
5.1.03.		Costos Indirectos de Fabricación
5.1.03.01.		Costos Varios
	5.1.03.01.001	CIF Suministros y Materiales

	5.1.03.01.002	CIF Uniformes y Protección del personal
	5.1.03.01.003	CIF Alimentación del Personal
5.1.03.02.		Depreciaciones
	5.1.03.02.002	CIF Depreciación Muebles y Enseres
	5.1.03.02.003	CIF Depreciación Equipo de Computación
	5.1.03.02.005	CIF Depreciación Maquinaria
5.2.		Gastos de Ventas
5.2.01.		Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones
5.2.01.01.		Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones
	5.2.01.01.001	Sueldos
	5.2.01.01.002	Horas Extras
	5.2.01.01.003	Horas Suplementarias
	5.2.01.01.004	Comisiones
	5.2.01.01.005	Movilización
	5.2.01.01.006	Bonos
5.2.01.02.		Aportes a la Seguridad Social
	5.2.01.02.001	Aporte Patronal
	5.2.01.02.002	Fondos de Reserva
5.2.01.03.		Beneficios Sociales de Indemnizaciones
	5.2.01.03.001	Décimo Tercer Sueldo
	5.2.01.03.002	Décimo Cuarto Sueldo
	5.2.01.03.003	Vacaciones
	5.2.01.03.004	Jubilación Patronal
	5.2.01.03.005	Desahucio
	5.2.01.03.006	Indemnizaciones
	5.2.01.03.007	Bonificación
5.2.04.		Gastos Varios
5.2.04.01.		Gastos Varios
	5.2.04.01.001	Honorarios, Comisiones y Dietas
	5.2.04.01.002	Remuneraciones a otros Trabajadores
	5.2.04.01.003	Honorarios a Extranjeros por Servicios
	5.2.04.01.004	Mantenimiento y Reparaciones
	5.2.04.01.005	Arrendamiento Operativo
	5.2.04.01.006	Comisiones
	5.2.04.01.007	Promoción y Publicidad
	5.2.04.01.008	Combustibles
	5.2.04.01.009	Lubricantes
	5.2.04.01.010	Seguros y Reaseguros
	5.2.04.01.011	Transporte
	5.2.04.01.012	Gastos de Gestión
	5.2.04.01.013	Gastos de Viaje
	5.2.04.01.014	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones
	5.2.04.01.015	Notarios y Registradores de la Propiedad
	5.2.04.01.016	Suministros y Materiales
	5.2.04.01.017	Provisión Cuentas Incobrables

	5.2.04.01.018	Telefonía Celular
	5.2.04.01.098	Otros Gastos Servicios
	5.2.04.01.099	Otros Gastos Bienes
	5.2.04.01.100	Promoción y Publicidad
	5.2.04.01.101	Buro Crediticio y Monitoreo a Clientes
	5.2.04.01.102	Gasto por Deterioro de Instrumentos Financieros
5.2.04.02.		Depreciaciones
	5.2.04.02.001	Depreciación Edificio
	5.2.04.02.002	Depreciación Muebles y Enseres
	5.2.04.02.003	Depreciación Equipo de Computación
	5.2.04.02.004	Depreciación Vehículos de Transporte
	5.2.04.02.005	Depreciación Maquinaria y Equipo
5.3.		Gastos Administrativos
5.3.01.		Sueldos, Salarios y Remuneraciones
5.3.01.01.		Sueldos, Salarios y Remuneraciones
	5.3.01.01.001	Sueldos
	5.3.01.01.002	Horas Extras
	5.3.01.01.003	Horas Suplementarias
	5.3.01.01.004	Comisiones
	5.3.01.01.005	Movilización
	5.3.01.01.006	Bonos
	5.3.01.01.007	Seguro Salud Tiempo Parcial
5.3.01.02.		Aportes a la Seguridad Social
	5.3.01.02.001	Aporte Patronal
	5.3.01.02.002	Fondos de Reserva
	5.3.01.02.003	Seguro Salud Tiempo Parcial
5.3.01.03.		Beneficios Sociales e Indemnizaciones
	5.3.01.03.001	Décimo Tercer Sueldo
	5.3.01.03.002	Décimo Cuarto Sueldo
	5.3.01.03.003	Vacaciones
	5.3.01.03.004	Jubilación Patronal
	5.3.01.03.005	Desahucio
	5.3.01.03.006	Indemnizaciones
5.3.02.		Gastos Varios
5.3.02.01.		Gastos Varios
	5.3.02.01.001	Gasto Planes de Beneficios a Empleados
	5.3.02.01.002	Honorarios, Comisiones y Dietas
	5.3.02.01.003	Remuneraciones a otros Trabajadores
	5.3.02.01.004	Honorarios a Extranjeros por Servicios
	5.3.02.01.005	Mantenimiento y Reparaciones
	5.3.02.01.006	Arrendamiento Operativo
	5.3.02.01.007	Comisiones
	5.3.02.01.008	Combustibles
	5.3.02.01.009	Lubricantes
	5.3.02.01.010	Seguros y Reaseguros
	5.3.02.01.011	Transporte

	5.3.02.01.012	Gastos de Gestión
	5.3.02.01.013	Gastos de Viaje
	5.3.02.01.014	Agua, Energía, Luz y Telecomunicaciones
	5.3.02.01.015	Notarios y Registradores de la Propiedad
	5.3.02.01.016	Impuestos, Contribuciones y Otros
	5.3.02.01.017	IVA que se Carga al Gasto
	5.3.02.01.018	Suministros y Materiales
	5.3.02.01.098	Otros Gastos Servicios
	5.3.02.01.099	Otros Gastos Bienes
	5.3.02.01.100	Gastos Varios (Caja Chica)
	5.3.02.01.101	Seguridad y Monitoreo
5.3.02.02.		Depreciaciones
	5.3.02.02.001	Depreciación Edificio
	5.3.02.02.002	Depreciación Muebles y Enseres
	5.3.02.02.003	Depreciación Equipos de Computación
	5.3.02.02.004	Depreciación Vehículos de Transporte
	5.3.02.02.005	Depreciación Maquinaria y Equipo
5.4.		Gastos Financieros
5.4.01.		Gastos Financieros
5.4.01.01.		Gastos Financieros
	5.4.01.01.001	Intereses
	5.4.01.01.002	Comisiones
	5.4.01.01.003	Gastos Financiamiento de Activos
	5.4.01.01.004	Diferencia en Cambio
	5.4.01.01.005	Otros Gastos Financieros
5.5.		Otros Gastos
5.5.01.		Otros Gastos
5.5.01.01.		Otros Gastos
	5.5.01.01.001	Perdidas en Inversiones en Asociadas
	5.5.01.01.002	Otros
	5.5.01.01.003	Diferencial Cambiario
	5.5.01.01.004	Pérdida de Deterioro de Inventario al Valor Neto Realizable
	5.5.01.01.005	Pérdida de Deterioro de Valor PPE
	5.5.01.01.006	Pérdida por Venta de Propiedad, Planta y Equipo
5.6.		Gastos No Deducibles
5.6.01.		Gastos No Deducibles
5.6.01.01.		Gastos No Deducibles
	5.6.01.01.001	GND Retenciones Asumidas por la Empresa
	5.6.01.01.002	GND Gastos No Deducibles
6.		Conciliación Tributaria
6.1.		Conciliación Tributaria
6.1.01.		Conciliación Tributaria
6.1.01.01.		Participación a Trabajadores 15%
	6.1.01.01.001	Participación a Trabajadores 15%

6.1.01.02.		Impuestos a la Renta Causado
	6.1.01.02.001	Impuesto a la Renta 22%
6.2.		Cuentas de Control
6.2.01		Cuentas de Control Deudoras
6.2.01.01		Cheques Posfechados
	6.2.01.01.01	Cheques Posfechados Recibidos
	6.2.01.01.02	Cheques Posfechados No Cobrados
6.2.01.02		Cuentas de Orden Acreedoras
	6.2.01.02.01	Cuentas de Orden Acreedoras
6.2.02		Cuentas de Control Acreedoras
6.2.02.01		Cheques Posfechados
	6.2.02.01.01	Cheques Posfechados
	6.2.02.01.02	Cheques Posfechados Girados
	6.2.02.01.03	Cheques Posfechados No Pagados
6.2.02.02		Cuentas de Orden Deudoras
	6.2.02.02.01	Cuentas de Orden Deudoras

Realizado por: Autoras.

φ Estado de Situación Financiera

Tabla 127 Estado de Situación Financiera

Empresa Johns Import Company S.A. Al 1 de enero 2019			
Cuenta	2018	Aplicado NIIF Pymes	Diferencia
ACTIVO			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$33.686,38	\$32.230,30	(\$1.456,08)
Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes no Relacionados	\$1.362.156,65	\$1.369.505,08	\$7.348,43
(-)Provisiones para Créditos Incobrables	-\$34.905,26	(\$13.610,98)	\$21.294,28
(-)Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	\$0,00	(\$11.903,27)	(\$11.903,27)
Otras Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes- Otras no Relacionadas	\$5.567,50	\$5.567,50	\$0,00
Activos por Impuestos Corrientes- Crédito Tributario a Favor del Sujeto Pasivo	\$29.199,71	\$29.199,71	\$0,00
Inventario de Prod. T. Merc. en Almacén	\$534.187,24	\$1.412.506,59	\$878.319,35
(-) Provisión de Inventario Deterioro	\$0,00	(\$10.106,99)	(\$10.106,99)
Seguros Pagados por Anticipados	\$6.181,56	\$6.181,56	\$0,00
Gastos Prepagados por Anti Otros	\$998,80	\$998,80	\$0,00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	\$1.937.072,58	\$2.820.568,30	\$883.495,72
ACTIVOS NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo			
Terreno	\$0,00	\$293.855,59	\$293.855,59
Edificio	\$0,00	\$356.384,34	\$356.384,34
Maquinaria Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	\$60.899,66	\$60.899,66	\$0,00
Muebles y Enseres	\$14.879,59	\$14.879,59	\$0,00
Equipo de Computación	5.819,58	\$27.746,74	\$21.927,16
Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil	\$69.865,55	\$69.865,55	\$0,00
(-)Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo	-\$30.075,62	(\$46.229,08)	(\$16.153,46)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	\$121.388,76	\$777.402,39	\$656.013,63
TOTAL ACTIVO	\$2.058.461,34	\$3.597.970,69	\$1.539.509,35
PASIVO			
Cuentas y Documentos Por Pagar no Relacionados	\$1.179.626,68	\$1.187.606,68	\$7.980,00
Otras Cuentas y Doct. Por Pagar Corrientes Otras no Relacionadas Locales	\$191.570,56	\$191.570,56	\$0,00
Obligaciones Con Instituciones Financieras no Relacionadas Locales	\$8.910,90	\$8.910,90	\$0,00
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio	\$23.961,99	\$23.961,99	\$0,00
Obligaciones con el IEES	\$5.999,18	\$5.999,18	\$0,00

Otros Pasivos Corrientes por Beneficios a Empleados	\$34.962,16	\$34.962,16	\$0,00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$1.445.031,47	\$1.453.011,47	\$7.980,00
Otras Cuentas por Pagar a Accionistas Locales	\$152.995,99	\$152.995,99	\$0,00
Obligaciones con Inst. Financieras no Corrientes no Relacionadas Locales	\$163.067,14	\$163.222,33	\$155,19
Pasivo No Corriente por Ben. a Empleados Jubilación Patronal	\$4.969,36	\$4.969,36	\$0,00
Pasivo No Corriente por Desahucio	\$4.767,92	\$4.767,92	\$0,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$325.800,41	\$325.955,60	\$155,19
TOTAL PASIVO	\$1.770.831,88	\$1.778.967,07	\$8.135,19
PATRIMONIO			
Capital	\$2.000,00	\$2.000,00	\$0,00
Reserva Legal	\$11.649,80	\$11.649,80	\$0,00
Resultados Acumulados	\$176.562,44	\$176.562,44	\$0,00
Resultados del Ejercicio	\$97.417,22	\$97.417,22	\$0,00
Aporte a Futuras Capitalizaciones	\$0,00	\$301.204,02	\$301.204,02
Resultado Acumulados NIIF	\$0,00	\$1.230.170,14	\$1.230.170,14
TOTAL PATRIMONIO	\$287.629,46	\$1.819.003,62	\$1.531.374,16
TOTAL PASIVO y PATRIMONIO	\$2.058.461,34	\$3.597.970,69	\$1.539.509,35

Realizado por: Autoras.

Los resultados acumulados por la aplicación de la NIIF para Pymes presentan los siguientes movimientos, el tratamiento de los mismos se realiza bajo la sección 10 de la normativa. A continuación, se detalla las situaciones que cambia el saldo de la cuenta, los valores se presentan en el **Anexo 35**.

Tabla 128 Afectación al saldo de los componentes

Protesta de Cheques	Disminuye
Provisión de incobrables	Aumenta
Deterioro de Valor de las Cuentas por Cobrar	Disminuye
Movimientos de inventarios	Aumenta
Deterioro de Valor de los Inventarios	Disminuye
Identificación de los equipos	Aumenta
Depreciación de los equipos	Disminuye
Reconocimiento del Edificio	Aumenta
Depreciación del Edificio	Disminuye
Reconocimiento de la vida útil de los equipos	Aumenta
Diferencia del costos de ventas	Aumenta
Reconocimiento del costo en algunos productos	Disminuye
Reconocimiento de la diferencia de la aplicación de la tasa de interés en las obligaciones financieras	Disminuye
Diferencia del costos de ventas	Aumenta

Realizado por: Autoras.

Con la aplicación de las NIIF para Pymes el impacto tributario en la declaración del impuesto a la renta es por una diferencia que se evidenció con la evaluación realizada y las fallas de Control Interno encontradas.

En el 2018 se modificó la tasa del impuesto al 25%, según lo descrito en la circular de NAC-DGECCG19-000000003.

Tabla 129 Impuesto a la Renta

	Empresa	Corrección de errores	Diferencia
Utilidad después del 15% de aportación de trabajadores	\$116.900,66	\$570.974,55	\$454.073,89
Impuesto de 25%	\$19.483,44	\$142.743,64	\$123.260,19
Utilidad Neta	\$97.417,22	\$713.718,19	\$616.300,97

Realizado por: Autoras.

11. Bibliografía

Aguirre & Asociados. (agosto de 2006). *Resolución No. 06. Q.ICI.004*. Obtenido de http://www.aguirreyasociados.ec/phocadownload/res_06.q.ici.004.pdf

Anchundia Places, V. (19 de Agosto de 2019). *Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros*. Recuperado el 29 de Septiembre de 2019, de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros: <https://portal.supercias.gob.ec/wps/wcm/connect/3171f132-591e-4825-9951-f71974c57ca4/Normas+NIIF.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=3171f132-591e-4825-9951-f71974c57ca4>

Asamblea Nacional. (23 de Octubre de 2018). *Lexis Finder*. Recuperado el 11 de Noviembre de 2019, de http://www.silec.com.ec/Webtools/LexisFinder/DocumentVisualizer/DocumentVisualizer.aspx?id=Tributar-Codigo_Tributario&query=codigo%20tributario#I_DXDataRow0

Asamblea Nacional. (16 de Agosto de 2019). *Lexis Finder*. Recuperado el 11 de Noviembre de 2019, de http://www.silec.com.ec/Webtools/LexisFinder/DocumentVisualizer/DocumentVisualizer.aspx?id=Tributar-Ley_de_Regimen_Tributario_Interno_LRTI&query=Ley%20de%20R%C3%A9gimen%20Tributario%20Interno#I_DXDataRow0

Asamblea Nacional. (05 de Julio de 2019). *Lexis Finder*. Recuperado el 19 de Noviembre de 2019, de http://www.silec.com.ec/Webtools/LexisFinder/DocumentVisualizer/DocumentVisualizer.aspx?id=Tributar-Reglamento_para_Aplicacion_Ley_de_Regimen_Tributario_Interno_LRTI&query=Reglamento%20para%20aplicaci%C3%B3n%20Ley%20de%20R%C3%A9gimen%20Tributario%20Intern

Benitez, R. M. (01 de Enero de 2007). *Escuela de Organización Industrial*. Recuperado el 09 de Agosto de 2019, de <https://www.eoi.es/es/savia/publicaciones/19944/gestion-de-operaciones-y-logistica>

Bizagi. (s.d. de s.m. de 2019). *Plataforma de Negocio Digital*. Recuperado el 11 de Noviembre de 2019, de http://help.bizagi.com/bpm-suite/es/index.html?bpmn_shapes.htm

Bravo Jarquin, A. L. (11 de Julio de 2018). *Gestiopolis*. Recuperado el 5 de Septiembre de 2019, de Gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/tipos-de-muestreo-estadistica/>

Carrillo, S. (15 de Junio de 2019). *Grupo Enroke*. Recuperado el 20 de Julio de 2019, de <http://www.grupoenroke.com/index.php/proyecto-pymes/46-que-son-las-%20pymes>

Cervantes, J. C. (s.d. de s.m. de 2011). *Historia de las Pymes*. Recuperado el 22 de Abril de 2019, de <https://pymesdemexico.wordpress.com/>

Chicaiza, E. (2015). *Evaluación de Control Interno aplicado a la ejecucion presupuestaria*. Obtenido de <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/6344/1/T-ESPE-040218.pdf>

Comisión de Legislación y Codificación del H. Congreso Nacional. (26 de Junio de 2019). *Lexis Finder*. Recuperado el 23 de Noviembre de 2019

Contraloría General del Estado. (02 de Abril de 2009). *Contraloría General del Estado Ecuador*. Recuperado el 23 de Noviembre de 2019, de <https://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-V.pdf>

COSO. (2013). *Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission Control Interno Marco Integrado*. (E. I. España, Trad.) España: PwC España. Recuperado el 23 de Noviembre de 2019

Filion, L. J., Cisneros, L. F., & Mejia Morelos, J. H. (2013). *Administración de Pymes*. Mexico: Ultradigital Press S.A de C.V. Recuperado el 22 de Abril de 2019

Galaz , Y., & Ruiz, U. (s.d. de s.m. de 2015). *Deloitte*. Recuperado el 22 de Abril de 2019, de Deloitte: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

Giner, G. (21 de Febrero de 2019). *Esalud*. Recuperado el 23 de Abril de 2019, de <https://www.esalud.com/tipos-de-investigacion/>

Gitman, L., & Zutter, C. J. (2012). *Principios de Administración Financiera*. México, México: Pearson. Recuperado el 8 de Agosto de 2019

Global Ratings. (s.d. de Abril de 2019). *Bolsa de Valores de Guayaquil*. Recuperado el 05 de Noviembre de 2019, de [https://www.bolsadevaloresguayaquil.com/sigcv/Opciones%20de%20Inversion/Renta%20Fija/Prospectos/Cepasa/Obligaciones/Calific.%20\(4\)%20Oblig.%20Cepasa%2026-04-19.pdf](https://www.bolsadevaloresguayaquil.com/sigcv/Opciones%20de%20Inversion/Renta%20Fija/Prospectos/Cepasa/Obligaciones/Calific.%20(4)%20Oblig.%20Cepasa%2026-04-19.pdf)

Holm, H. (2012). *Manual para implementar las Normas Internacionales de Informacion Financiera segunda Edición*.

IFRS Foundation. (s.d. de s.m. de 2015). *IFRS ORG*. Recuperado el 22 de Abril de 2019, de http://eifrs.ifrs.org/eifrs/sme/es/ES_IFRS_for_SMEs_2015Standard.pdf

Instituto Nacional de Estadística y Censos. (s.d. de s.m. de 2017). *INEC*. Recuperado el 14 de Mayo de 2019, de <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/directoriodeempresas/>

Johns Import Company S.A. (01 de Enero de 2015). *Superintendencia de Compañías*. Recuperado el 22 de Mayo de 2019, de Portal de documentos Jurídicos: http://appscvsmovil.supercias.gob.ec/portaldeinformacion/consulta_cia_menu.zul?expediente=144394&tipo=1

La Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera. (Junio de 30 de 2015). *Junta Monetaria Financiera*. Recuperado el 11 de Noviembre de 2019, de <https://www.juntamonetariafinanciera.gob.ec/PDF/resolucion092f.pdf?dl=0>

Mantilla B., S. (2015). *Estándares Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF)* (Quinta Edición ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado el 10 de Agosto de 2019, de https://books.google.com.ec/books?id=2aQwDgAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Importancia+de+tener+una+buena+Administración+de+Propiedad+Planta+y+Equipo+PDF&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj9mMq42_7jAhVEzlkKHbbuCJMQ6AEIPTAD#v=snippet&q=propiedad%20planta%20y%20equipo&f=

Mantilla, S. A. (2018). *Estándares Normas Internacionales de Información Financiera* (Sexta ed.). (A. G. Reyes, Ed.) Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. Recuperado el 20 de Noviembre de 2019

Mario Arturo, H., & Chávez, L. A. (2012). *NIIF para Pymes Teoría y Práctica* (Primera Edición ed.). Guayaquil, Ecuador: Hasen-Holm & Co. Recuperado el 29 de Septiembre de 2019

NICNIIF.Org. (2016). *NIIF para las Pymes*. Obtenido de https://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html?fbclid=IwAR13wseWHRNHVBtxvtnwAYapgpWj5MkcS8ik0hWo1DGvIukNqzc62D_pr5Y

Pastuzo, J. G. (06 de Mayo de 2018). Entrevista al Gerente General de la empresa Johns Import Company S.A. (K. C. Paola Chacho, Entrevistador) Cuenca, Azuay, Ecuador.

PBP. (06 de Febrero de 2015). *Firma Ecuatoriana PBPLAW*. Recuperado el 05 de Noviembre de 2019, de PBP Pérez Bustamante & Ponce : https://www.pbplaw.com/es/transferir-acciones-puede-generar-impuesto-renta/#_ftn2

Pérez Rico, C., Méndez Rojas, V., Fernández Garcia, C., Alvarado Riquelme, M., & Méndez Rojas, P. (01 de Enero de 2015). *Revista Economía y Política*. Recuperado el 15 de Abril de 2019, de Revista Economía y Política: <https://publicaciones.ucuenca.edu.ec/ojs/index.php/REP/article/download/609/528/>

Santillana González, J. R. (2015). *Sistemas de Control Interno* (Tercera ed.). México: Camara Nacional de la Industria Editorial Mexicana. Recuperado el 27 de Agosto de 2019

Servicio de Rentas Internas. (s.d. de s.m. de 2016). *SRI*. Recuperado el 21 de Abril de 2019, de <http://www.sri.gob.ec/web/10138/32@public>

Servicio de Rentas Internas. (09 de Enero de 2017). *Lexis Finder*. Recuperado el 11 de Noviembre de 2019, de <http://www.lexis.com.ec/lexis-finder/>

Servin, L. (2019). *Deloitte*. Recuperado el 05 de Junio de 2019, de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html#>

Soto, D. (16 de Septiembre de 2016). *Nextech Education Center*. Recuperado el 14 de Agosto de 2019, de Nextech Education Center: <https://nextech.pe/que-es-bpmn-y-para-que-sirve/>

Superintendencia de Compañías. (31 de 12 de 2014). *Plan de Cuentas*. Recuperado el 29 de 10 de 2019, de <https://portal.supercias.gob.ec/wps/portal/Inicio/Inicio/Seguros/NormativaSeg/PlanCuentas>

Superintendencia de Compañías. (23 de Octubre de 2018). *Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros*. Recuperado el 25 de Noviembre de 2019, de <https://www.supercias.gob.ec/portalscvs/>

Superintendencia de Compañías Valores y Seguros. (s.d. de Junio de 2017). *Supercias*. Recuperado el 23 de Abril de 2019, de http://www.ccq.ec/wp-content/uploads/2017/06/Consulta_Societaria_Junio_2017.pdf

Superintendencia de compañías. (junio de 2017). *Clasificación de las Pymes, Pequeña y Mediana Empresa*. Obtenido de http://www.ccq.ec/wp-content/uploads/2017/06/Consulta_Societaria_Junio_2017.pdf

Villagrán, S. M. (30 de Marzo de 2015). *Superintendencia de Compañías*. Recuperado el 03 de Mayo de 2019, de https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/Info-remitir-a-SCVS.pdf

Yance Carvajal, C., Solís Granda, L., Burgos Villamar, I., & Hermida Hermida, L. (17 de Junio de 2017). *Eumed.net*. Recuperado el 22 de Abril de 2019, de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/pymes-ecuador.html>

Zapata Sánchez, P. (2011). *Contabilidad General con base en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)* (Séptima Edición ed.). (L. Solano Arévalo, Ed.) Bogotá, Colombia: Emilse Londoño D. Recuperado el 15 de Agosto de 2019

12. Anexos

Anexo 1 Entrevista al Gerente General de la empresa



Nombre de la empresa: Johns Import Company S.A.

Periodo de evaluación: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018

Nombre del papel de trabajo: Entrevista al Gerente General

Alineado con el objetivo específico 2

Objetivo de la entrevista: Conocer la reseña histórica, sus operaciones, integrantes y su ubicación de comercialización de la empresa.

1. ¿Quién creo la compañía?

Fue John Guillermo Guayacondo Pastuzo.

2. ¿Cómo ha evolucionado la empresa?

La empresa nace como una lubricadora desde el año de 1993 se ha mantenido como persona natural y sus actividades laborales se llevaban a cabo en un taller pequeño en ese entonces se ubicaba en la avenida Primero de Mayo, a partir del año 2012 se forma la sociedad familiar denominándose Johns Import Company S.A., debido al crecimiento económico en su nivel de ventas.

3. ¿La compañía ha definido misión, visión y objetivos?

No contamos con misión, visión ni objetivos.

4. ¿Existe un organigrama estructural dentro de la organización?

No tenemos un organigrama formalmente definido, pero contamos con los siguientes departamentos:

- φ Junta Directiva de Socios.
- φ Gerencia General.
- φ Contabilidad cuenta con un asistente contable.
- φ Cobranzas cuenta con un asistente.
- φ Ventas cuenta con vendedores 10 vendedores.
- φ Facturación.
- φ Bodega.

φ Talleres.

5. ¿Cuál es el giro comercial de la compañía?

Nos dedicamos a la venta al por mayor y menor de lubricantes, accesorios, piezas y productos similares, además contamos con el servicio de mecánica express.

6. ¿La compañía cuenta con sucursales?

Contamos con una sucursal en Cuenca ubicada en la Avenida Primero de Mayo.

7. ¿Cuántas personas laboran en la empresa?

Para el año 2018 disponíamos de un total de 45 trabajadores pero en la actualidad estamos 35 personas trabajando en la compañía.

8. ¿Cuál es la forma de venta y distribución de los productos ofrecidos a los clientes?

Para el año 2018 contábamos con un total de 10 vendedores, para la distribución de nuestros productos implementamos 7 zonas que abarcan diferentes sectores del país, cada una cuenta con su propio supervisor a cargo y en la actualidad la empresa cuenta con 11 vendedores.

Zonas Sectores

1. Cañar, Cuenca, Troncal, Triunfo.
2. Cuenca.
3. Santa Isabel, Cañar, Biblian, Azogues, Cuenca, Girón.
4. Oro, Machala, Pasaje, Gualaceo, Sigsig, Paute, Zamora, Gualaquiza, Yantzaza, El Panguí.
5. Riobamba, Alausí, Chunchi, Oriente, Macas, Méndez, Sucúa, San Juan Bosco, Cuenca.
6. Loja, Oña, Saraguro.

9. ¿Conoce usted que normativa rige a la empresa?

- φ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- φ Código de Trabajo
- φ Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes

Fecha de la entrevista: 6 de mayo del 2019

Anexo 2 Cuestionario de Control Interno General

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD PERIODO		JOHNS IMPORT COMPANY DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018			
N° PREGUNTA	DESCRIPCIÓN	N/A	P/T	C/T	OBSERVACIONES
	Entorno de Control				
1	¿Considera que los niveles directivos fomentan la importancia de la integridad y de los valores éticos para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno?		10	7	Disponen informalmente de una capacitación sobre cultura general
2	¿La empresa tiene establecidas las normas de conducta, a través de un Código de Ética?		10	0	
3	¿Se aplican las correcciones necesarias ante cualquier desviación respecto a las normas de conducta de forma oportuna?		10	0	
4	¿La Administración tiene definida responsabilidades de Supervisión del Sistema de Control Interno?		10	2	Solo existe supervisión en la gerencia de esta
5	¿La Administración ejerce su responsabilidad de Supervisión del SCI?		10	3	No existe medidas de responsabilidades
6	¿La Administración supervisa el diseño, implementación y ejecución del SCI por parte de la Junta Directiva de Socios?		10	6	Implicitamente ejecuta Control Interno
7	¿Existe una estructura organica definida asignando autoridades y sus respectivas responsabilidades?		10	4	No existe descripción de responsabilidades
8	¿Los miembros de la Administración son independientes de la Junta Directiva de Socios?		10	0	
9	¿La Junta Directiva de Socios toma en cuenta a toda la organización en todos sus niveles para la consecución de los objetivos?		10	4	Toman en cuenta al área de distribución y venta
10	¿La empresa cuenta con medios de comunicación de información para gestionar las actividades de la organización?		10	5	Existe medios electrónicos pero no se utiliza
11	¿Cuenta con políticas y prácticas de los recursos humanos, para la selección, inducción, capacitación, rotación, promoción y sanción?		10	1	Solo existe para publicar la oferta laboral
12	¿Atrae y retiene a profesionales con competencias apropiadas para la entidad?		10	1	No retiene al personal
13	¿Aplican los supervisores de los departamentos de la empresa la responsabilidad del diseño, implementación, aplicación y evaluación continua de la estructura, autoridad y responsabilidad en el funcionamiento del sistema de control interno en la empresa?		10	0	
14	¿Cuenta con parámetros de desempeño, incentivos y recompensas al personal y a su vez los evalúa para mantener su relevancia?		10	0	
15	¿Evalúa el desempeño y aplica medidas disciplinarias a los profesionales de manera oportuna?		10	0	
	Evaluación de Riesgos		150	33	
16	¿La empresa tiene definido objetivos?		10	4	Solo para ventas
17	¿La empresa identifica y evalúa los riesgos a nivel de la entidad, divisiones y unidades funcionales?		10	5	Se identifican pero no evalúan los riesgos


18	¿Se ha identificado factores críticos internos o externos que pueden afectar al logro de los objetivos?		10	5	Identifican factores críticos pero no los evalúan
19	¿Existe mecanismos para la identificación y análisis de los riesgos?		10	0	
20	¿La Junta Directiva de Socios de la empresa ha definido una cultura en base a los riesgos?		10	3	Solo para el resguardo de los recursos
21	¿Existe un responsable de la evaluación de los riesgos?	N/A	10		
22	¿Se evalúa las oportunidades que tiene el personal por un amplio conocimiento de los procesos de la empresa y un débil SCI?		10	0	
23	¿Se analiza la relevancia potencial de los riesgos y se determina las respuestas a los mismos?	N/A	10		
24	¿Se dispone de un sistema que permita detectar cambios en los riesgos?	N/A	10		
25	¿La empresa establece acciones y controles para la administración de riesgos?		10	0	
Actividades de Control			70	17	
26	¿La evaluación de riesgos está enfocada en mitigarlos, mediante la identificación e implementación de acciones que den respuesta de manera oportuna y apropiada?	N/A	10		
27	¿Existe un plan de mitigación de riesgos que ejecute la empresa?	N/A	10		
28	¿En el plan de mitigación toma en cuenta factores específicos de la entidad como: entorno, sistemas de información y estructura organizacional?	N/A	10		
29	¿Se encuentran definidos formalmente procesos operativos en la empresa?		10	0	
30	¿Aplica una segregación de funciones para diferenciar actividades de: autorización, ejecución, registro y comprobación de una transacción?		10	6	No existe segregación de funciones en todos los procesos
31	¿Se ha diseñado algún sistema de planeación como un plan de negocios, presupuestos, que ayuden a la empresa?		10	3	Existe proyección solo para ventas
32	¿Establece actividades de control sobre los procesos de gestión de la seguridad para proteger a la organización de amenazas externas?		10	5	Cuentan con seguro para pérdida y daño de bienes
33	¿Cuenta con mecanismos de control de los recursos económicos generados en las actividades diarias de la empresa tales como arqueos de caja, baja de mercaderías, otros procesos contables?		10	4	Control para el área de ventas y de recaudación
34	¿Con que periodicidad se realizan los mecanismos para el control y custodia de los recursos económicos?		10	3	Inventarios físicos solo una vez.
35	¿Los recursos financieros, tecnológicos, materiales, de la empresa están debidamente resguardados?		10	5	Cuentan con seguro para proteger bienes
36	¿Tienen implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realiza por el personal autorizado?		10	5	Los empleados de facturación y cobro no respetan lugar de trabajo

37	¿Se evalúa periódicamente la efectividad de las actividades con fines de control?		10	3	Supervisión en los recursos humanos
38	¿El sistema informático cumple con los objetivos, funcionalidades y necesidades que la empresa exige?		10	5	Falta funcionalidad para emitir informes
Información y Comunicación			110	39	
39	¿Se identifica diferentes características como accesible, apropiada, actual, protegida, conservadora, suficiente, oportuna, válida y verificable para que la información sea relevante?		10	4	La información no cumple con las características
40	¿Se encuentra respaldada la información contra alteraciones, pérdidas y falta de confidencialidad?		10	7	Falta seguridad para resguardar información
41	¿La naturaleza, cantidad y precisión de la información comunicada están acorde con las metas de la empresa, y apoyan, el cumplimiento de los objetivos?		10	5	Comunicación solo para cumplir los metas de ventas
42	¿Se comunica la información del Control Interno a través de políticas, procedimientos, objetivos específicos, que muestren la importancia y beneficios del SCI?		10	3	Al personal nuevo dan información de conocimiento general
43	¿La directiva comunica cambios o problemas que se presentan en el SCI?		10	4	Son comunicados por correo electrónico
44	¿Se facilita líneas de comunicación independientes, anónimas o confidenciales?	N/A	10		
45	¿Existe un método definido de comunicación relevante como el uso tecnológico, memorandos, políticas, procedimientos, otras?		10	5	Exclusivamente solo para administración
46	¿La administración recibe información analítica, financiera y operativa que permita tomar decisiones oportunamente?		10	5	No toman decisiones en cuanto a la información
47	¿La empresa ha comunicado de forma precisa a la organización la estructura y sus responsabilidades?		10	4	No esto definido por escrito
48	¿La comunicación es relevante y oportuna con las partes interesadas externas?		10	3	En algunos casos con proveedores
49	¿La recepción de la información externa ha facilitado una implementación de controles para que sea relevante y oportuna?		10	4	Hay confirmación de pedidos con clientes y proveedores
50	¿Se ha facilitado líneas de comunicación independientes y anónimas de proveedores, clientes u otras partes externas?	N/A	10		
Actividades de Supervisión y Monitoreo			100	44	
51	¿Se realiza comparaciones periódicas entre los importes registrados en el sistema informático con los registros físicos en temas como: beneficios del personal, financieros, económicos, inventarios, entre otros procesos?		10	4	Al final del mes existe revisión para la declaración del IVA.
52	¿Se han implementado acciones sobre faltas y retrasos que tienen los empleados?		10	10	Existe reglamento interno.
53	¿Cuando un activo de la empresa que esta custodiado por un empleado tiene deterioro, se daña, se pierde se toma acciones correctivas, preventivas u otras?		10	3	Existe seguro pero falta políticas para el manejo y uso.
54	¿Las autoridades externas, han recomendado algunas medidas para el control de las actividades de la empresa?	N/A	10		
55	¿Da cumplimiento a las recomendaciones de Auditoría Externa, antes de control y otras partes externas?		10	3	Sob una recomendación fue implementado

56	¿Se realiza constataciones periódicas entre los importes registrados por el sistema contable con los activos de la empresa?		10	4	En algunos componentes como Obligaciones Financieras.
57	¿Se implementan acciones de seguimientos de la mitigación de riesgos significativos?	N/A	10		
58	¿Evalúa los resultados de las evaluaciones del SCI para generar oportunidades de mejora?	N/A	10		
59	¿Comunica las deficiencias detectadas a los directivos para que se tomen las acciones correctivas?		10	4	Son comunicados pero no toman acciones.
60	¿Controla, supervisa la Administración las medidas correctivas, oportunas adoptadas sobre deficiencias?		10	0	
TOTAL		70	600	58	

N/A: No aplica
P/T: Ponderación Total
C/T: Calificación Total

Elaborado por: Autoras
Fecha de Elaboración: 6 de mayo 2019
Supervisado por: CPA, María Chumaca
Fecha de Supervisión: 16 de mayo 2019

Cuestionario realizada a: CPA Concepción León
Fecha de Realización: 21-May-19
Firma del Entrevistado: 

Anexo 3 Entrevista al Jefe de Bodega



Nombre de la empresa: Johns Import Company S.A.

Periodo de evaluación: Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2018

Nombre del papel de trabajo: Entrevista sobre inventarios

Entrevistado: Jefe de Bodega

1. ¿Existe un proceso definido para la compra de mercadería?

Se revisa la mercadería y al responsable de compras se le informa para que realice la orden de pedido a los proveedores, es enviada, y dentro de 15 a 20 días llega la mercadería, el registro de la mercadería es con la guía o factura, se realiza las firmas de responsabilidad en los documentos y luego a ubicarlos en lugar correspondiente.

2. ¿Existe un proceso definido para el despacho de la mercadería?

Al momento de la venta los clientes se acercan a la bodega para el despacho del pedido, cuando las ventas son fuera de Cuenca, se despacha con la factura y se ubica en la camioneta para su traslado.

3. ¿Cuál es el producto que más se vende?

Los filtros se venden de acuerdo al tipo, entre los cuales está el filtro de aire que es para autos pequeños y grandes. Y los aceites, las ventas de estos dependen de las marcas y el tipo de empaque como canecas, litros o galones.

4. ¿Cada que tiempo realiza compras para abastecer el almacén?

Cada 15 días, depende de los movimientos de inventarios, el responsable de compras es el encargado de solicitar al proveedor, en algunos casos también es solicitado por los auxiliares quienes revisan y comunican la falta de algún producto al responsable de compras.

5. ¿Qué documentos de respaldo tiene bodega?

En la recepción la guía y factura, al momento del despacho de la mercadería es la factura realizada en las oficinas de la empresa para posteriormente ser despachada al cliente o cargada a la camioneta cuando la entrega debe hacerse en otras zonas.

6. ¿Las compras se realizan normalmente a crédito?

No, cuando son proveedores nuevos por lo general después de 3 compras al contado se puede solicitar que sea a crédito.

7. ¿Se efectúan requerimientos de compra?

Si, lo realiza el responsable de compras.

8. ¿Realiza cotizaciones para efectuar las compras?

No se realiza.

9. ¿La factura llega con la mercadería para ser ingresada a bodega?

Hay casos en que la mercadería llega solo con la guía y no con la factura, por ejemplo, llegó el 16 de julio la mercadería, pero la factura llegó el 22 del mismo mes, este caso fue con Cepsa, el proveedor es de Guayaquil.

10. ¿Realiza autorizaciones para la recepción, almacenaje, codificación y despacho de mercaderías?

Se cuenta con firmas de responsabilidad en facturas y guías de remisión.

11. ¿Existe mecanismos de control para tener ordenado el inventario?

El inventario se clasifica por marcas y líneas.

12. ¿Las mercaderías tienen un sistema de posicionamiento y localización fijo o aleatorio?

Solo en un lugar físico.

13. ¿Cuenta con la suficiente maquinaria para el manejo de inventarios?

Se cuenta con el montacarga, que es suficiente para el manejo de los inventarios.

14. ¿Existe una distribución del personal dentro del área de bodega?

Si, un auxiliar se encarga de filtros, otro de aceites, uno despacha, el encargado de compras, y yo como jefe de bodega realizo varias actividades.

15. ¿Existe un área física adecuada para la recepción de mercadería?

Es en la entrada de la bodega, ahí ingresa y sale los inventarios.

16. ¿Existe seguridad suficiente en el área de bodega?

Si, actualmente se cuenta con cámaras de seguridad y los inventarios están protegidos con el seguro.

17. ¿Qué sistema de codificación utiliza para los productos?

El responsable registra el mismo código al de la fábrica de donde proviene el producto, pero existe inventarios con lector de códigos de barras.

18. ¿Existe registro de nuevos códigos de los productos?

Cuando no se identifica bien el artículo, se crea un código, porque hay cambios en algunos productos, por ejemplo se registra como agua destilada global, pero ahora tiene otro nombre que viene en las facturas de compra.

19. ¿Existe autorización para el registro de nuevos códigos?

No.

20. ¿Realiza verificaciones físicas anuales de la cantidad existente en inventarios?

Se realiza el informe de existencias anual, revisamos todas las personas que trabajan en bodega, talleres y el área administrativa.

21. ¿Efectúa revisiones cotidianas para verificar la condición de la mercadería almacenada?

No.

22. ¿Se ha encontrado faltantes en el sistema con el inventario físico?

Si, existe inventario faltante.

23. ¿El personal utiliza equipos de protección?

Si, nos proporcionan 3 uniformes para la semana y zapatos especializados para este trabajo.

24. ¿Está satisfecho con el trabajo que realiza?

Sí, me siento satisfecho por lo que hago, pongo mi esfuerzo y dedicación en lo que hago.

Fecha de la entrevista: 26 de julio del 2019

Anexo 4 Cuestionario de Control Interno de Caja

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EMPRESA EVALUADA:		JOHNS IMPORT COMPANY			
PERIODO:		DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018			
COMPONENTE:		CAJA			
N° PREGUNTA	DESCRIPCIÓN	N/A	P/T	C/T	OBSERVACIONES
1	¿Las funciones de los responsables de caja son independientes a la Administración General?		10	0	No existe independencia de funciones dentro de caja, se da que la administradora factura y cobra.
2	¿La empresa cuenta con un manual de procesos para el manejo de cajas?		10	0	No cuenta con manuales para caja.
3	¿Existe segregación de funciones en los procesos de autorización, registro de ingresos y salidas del efectivo?		10	0	
4	¿La empresa provee capacitación necesaria al personal responsable para la utilización y manejo de cajas?		10	0	No hay capacitación para el manejo de las cajas
5	¿La empresa identifica riesgos existentes en el control de cajas?		10	3	Se ha identificado el desorden en la cobranza
6	¿Existe rotación de los responsables de caja en el puesto de trabajo?		10	0	No hay rotación en cobranzas
7	¿Estableció un lugar seguro y apropiado para la recaudación de caja?		10	10	Cobro se da en un cubículo aparte
8	¿Existe restricciones de acceso al sistema contable para la autorización, registro de ingresos y salidas del efectivo?		10	10	Cada empleado tiene un usuario y clave, que se habilita los módulos según las funciones
9	¿La medición inicial del efectivo se realizó al precio de transacción dispuesto en la normativa de las NIIF para Pymes?		10	10	Se identifica el precio de transacción
10	¿Revela las políticas contables utilizadas para el efectivo?		10	5	Solo existe relevación sobre los componentes del efectivo
11	¿Los procesos de autorización, registro de ingresos y salidas son realizados de manera automática?		10	10	Al momento del cobro la transacción se genera de manera automática, al final del día se realice el cierre de caja
12	¿Los ingresos del efectivo son depositados de forma inmediata e intacta?		10	5	las recaudaciones no son depositas de forma intacta
13	¿Existe control de los desembolsos realizados en las respectivas cajas?		10	9	Es detallado y respaldado con los documentos y con el cierre de caja
14	¿Realiza arqueos de caja de forma sorpresiva?		10	0	

15	¿Verifica que los cuadros de caja sean iguales al sistema contable?	10	10	Si, la revision es realizada con la auxiliar contable
16	¿Los cuadros de caja son revisados por otra persona distinta a la que cobra?	10	10	Revisado por la auxiliar contable
17	¿Realiza reportes mensuales de gestión de liquidez para conocer la utilización y disponibilidad del efectivo?	10	3	Se genera información pero no se toma decisiones con eso.
18	¿Comunica la información generada de caja a los usuarios internos?	10	3	Se comunica al gerente general los pagos, aprobados, depósitos, entre otros.
19	¿Verifica mensualmente los saldos de los registros auxiliares sean iguales al mayor de caja?	10	10	
20	¿Identifica y examina las causas de las deficiencias de control interno sobre caja?	10	6	Identifica pero no implementa medidas preventivas
21	¿Las deficiencias encontradas en el área se comunican inmediatamente al gerente general o a la directora operativa para acciones correctivas pertinentes?	10	6	Se comunica pero las medidas correctivas no son suficientes.
TOTAL		210	110	
Elaborado por:		Autoras		
Fecha de Elaboración:		11 de junio 2019		
Supervisado por:		CPA. Maria Chuisaca		
Fecha de Supervisión:		19 de junio 2019		

Anexo 5 Cuestionario de Control Interno de Bancos

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EMPRESA EVALUADA:		JOHNS IMPORT COMPANY			
PERIODO:		DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018			
COMPONENTE:		BANCOS			
N° PREGUNTA	DESCRIPCIÓN	N/A	P/T	C/T	OBSERVACIONES
1	¿La empresa cuenta con un manual de procesos para el control de bancos?		10	0	No cuenta con manuales para bancos
2	¿Existe segregación de funciones dentro de los procesos de autorización, registro de cobros y pagos del componente bancos?		10	10	Si existe independencia
3	¿Cuenta con autorizaciones de apertura, movimientos y cierres para el manejo de las cuentas bancarias?		10	10	Si son las personas competentes por el gerente general
4	¿Existe control sobre el manejo y uso de las chequeras?		10	5	No existe un manejo adecuado sobre la misma
5	¿Existe control numérico sobre los cheques?		10	0	No existe orden cronológico
6	¿Existe un control previo, simultáneo y posterior sobre cheques postfechados?		10	0	No existe
7	¿La empresa identifica riesgos existentes en el control de bancos?		10	5	No se evalúa el riesgo asociado a misma
8	¿La medición inicial de bancos es realizó al precio de transacción dispuesto en la normativa de las NIIF para Pymes?		10	10	Son verificados por el asistente contable según el precio de transacción
9	¿Revela las políticas contables utilizadas para el efectivo?		10	5	Se revela los valores que forman parte del efectivo
10	¿Los depósitos efectuados en las cuentas bancarias tienen verificaciones previas y posteriores al depósito?		10	10	Son verificados por la asistente contable
11	¿Los cobros en cheque son depositados diariamente?		10	5	Se trabaja con cheques postfechados
12	¿Realiza conciliaciones bancarias de forma mensual?		10	10	
13	¿Las conciliaciones realizadas son evaluadas?		10	0	No son evaluadas
14	¿Verifica mensualmente los saldos auxiliares de las cuentas bancarias sean iguales al mayor de bancos?		10	10	Se verifica mensualmente con la conciliación bancaria
15	¿Los documentos de respaldo cuentan con las firmas de responsabilidad?		10	10	Firmas del contador y gerente general
16	¿Los documentos de respaldo son archivados cronológicamente?		10	10	Son archivados y resguardados por la contadora
17	¿Prepara reportes a tiempo sobre los movimientos de bancos para la toma de decisiones?		10	5	Solo se prepara informes para el pago de proveedores

18	¿Identifica y examina las causas de las deficiencias de control interno sobre bancos?	10	3	Existe conocimiento de deficiencias, pero no aplica ningún plan de acción.
19	¿Las deficiencias encontradas en el área se comunican inmediatamente al gerente general o a la directora operativa para acciones correctivas pertinentes?	10	3	Se comunica pero no aplica acciones.
TOTAL		190	111	
		Elaborado por: Autoras		
		Fecha de Elaboración: 11 de junio 2019		
		Supervisado por: CPA. María Chuisaca		
		Fecha de Supervisión: 19 de junio 2019		

Anexo 6 Cuestionario de Control Interno de Cuentas por Cobrar

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EMPRESA EVALUADA: PERÍODO: COMPONENTE:		JOHN IMPORT COMPANY DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES LOCALES			
N° PREGUNTA	DESCRIPCIÓN	N/A	P/T	C/T	OBSERVACIONES
1	¿Existe un manual de procedimientos para cuentas y documentos por cobrar?		10	0	No existe manuales de procedimientos para cuentas por cobrar
2	¿Existe segregación de funciones para los procesos de venta, contabilización y cobro?		10	10	Existe segregación de funciones
3	¿El manejo de cartera tuvo cambios en la gestión de otorgamiento y cobro de los créditos?		10	5	El proceso varió parcialmente, pero no existe un manual sobre los cambios
4	¿El custodio de cuentas y documentos por cobrar, es independiente a los responsables de cajas y de contabilidad?		10	10	Existe un personal para la gestión de cartera
5	¿La empresa identifica riesgos existentes en el control de cuentas y documentos por cobrar?		10	4	No cubren totalmente los riesgos de cartera
6	¿Los créditos a clientes son revisados y aprobados por el gerente antes de su aceptación?		10	10	Son aprobados por el gerente general
7	¿Identifica políticas contables para cuentas y documentos por cobrar?		10	4	Utiliza algunas políticas contables pero no se encuentran estipuladas en las declaraciones de los estados financieros
8	¿Gestiona el cumplimiento de las condiciones contractuales de las cuentas por cobrar con el cliente?		10	5	No se gestiona, debido que existe cartera vencida
9	¿El sistema contable genera un registro de antigüedad de las cuentas y documentos por cobrar?		10	7	Se genera pero no se toma decisiones con la información
10	¿El registro de cuentas y documentos por cobrar satisfacen las condiciones de reconocimiento como activo de acuerdo a la Sección 4 (Estado de Situación Financiera) de las NIIF para Pymes?		10	10	
11	¿Existe procedimientos de análisis para la acreditación de ventas a crédito?		10	3	En el periodo de revisión no ha existido un análisis de los clientes

12	¿El reconocimiento de cuentas por cobrar se realiza al precio de transacción establecido en las NIIF para Pymes?	10	8	Se da al precio de transacción pero no se revela en las notas explicativas
13	¿Utiliza el modelo del costo amortizado para la medición de cuentas por cobrar de acuerdo a las NIIF para Pymes?	10	0	No se realiza la evaluación a las cuentas por cobrar
14	¿Solicita el comprobante de retención en el transcurso de los cinco días permitidos por la ley?	10	7	Si hay casos que han llegado días después dispuesto en la normativa
15	¿Cuenta con documentos de respaldo por cobros y pagos de clientes?	10	10	los documentos cuentan con firmas y respaldos en el archivo
16	¿La empresa reconoce la provisión de cuentas incobrables conforme a lo establecido por el Servicio de Rentas Internas?	10	0	No se aplica la normativa respectiva
17	¿Evalúa la probabilidad de pérdida esperada de cuentas y documentos por cobrar?	10	0	No se evalúan las cuentas
18	¿La empresa designa personal específico para realizar el registro de provisión y baja de cuentas y documentos por cobrar?	10	0	No existe personal designado para las tareas
19	¿La empresa ha evaluado si existe evidencia objetiva sobre deterioro de valor de la cartera para reconocer una pérdida por deterioro de valor en resultados?	10	0	No se valorado
20	¿La empresa registra oportunamente la baja de cuentas y documentos por cobrar?	10	4	Se ha realizado la baja de clientes con autorización del gerente, pero no con un análisis previo
21	¿Existe procedimientos para la gestión de cobro a clientes?	10	6	Falta de procedimientos para la gestión de cobro, por la cartera vencida que se encuentran en la empresa
22	¿Existe documentos de respaldos de los créditos otorgados?	10	7	Existe pero de manera desordenada
23	¿La empresa reveló información sobre las políticas contables para cuentas y documentos por cobrar?	10	3	Existe revelación sobre la medición y el importe
24	¿La empresa reveló los importes en libros de las cuentas y documentos por cobrar a la fecha de presentación de los estados financieros?	10	10	Se dieron a conocer los valores

25	¿Prepara informes de cuentas y documentos por cobrar sobre antigüedad de saldos, baja de cuentas y provisiones?		10	0	No se realizan informes
26	¿Ejerce acciones legales contra los deudores morosos?		10	0	No se ejerce y ha dejado en juicios o medios
27	¿La recomendación por auditoría externa para el manejo de cuentas entre empresas y personal relacionado ha sido considerada para la gestión de cartera?		10	0	No han sido considerados
28	¿Realiza una confirmación de saldos pendientes de cobro con los deudores?		10	5	Se realiza con los clientes fieles por medio de visitas de clientes, llamados
29	¿Realiza seguimientos y actualizaciones mensuales de las cuentas/documentos pendientes de cobro?		10	5	Se realiza con datos del sistema
30	¿Realiza supervisiones mensuales para identificar deficiencias o errores en el cálculo y registro de cuentas y documentos por cobrar?		10	5	Se ha identificado los causas de no pago de algunos clientes.
TOTAL			300	138	
			Elaborado por:	Autoras	
			Fecha de Elaboración:	24 de junio 2019	
			Supervisado por:	CPA. María Chuisaca	
			Fecha de Supervisión:	26 de junio 2019	

Anexo 7 Cuestionario de Control Interno de Otras Cuentas por Cobrar

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EMPRESA EVALUADA:		JOHNS IMPORT COMPANY			
PERÍODO:		DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018			
COMPONENTE:		OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
N° PREGUNTA	DESCRIPCIÓN	N/A	P/T	C/T	OBSERVACIONES
1	¿Existe un manual para el otorgamiento de préstamos y anticipos a empleados?		10	0	
2	¿Existe segregación de funciones para los procesos de otorgamiento de préstamos y anticipos a empleados?		10	7	Se procesa mediante solicitud en la dependencia correspondiente.
3	¿La empresa identifica riesgos existentes para ventas registradas con tarjetas de crédito?		10	5	Existen identificados pero no existen medidas para disminuir el riesgo.
4	¿La empresa identifica riesgos existentes en el otorgamiento de préstamos y anticipos a empleados?		10	5	Si, pero no cuentan con manuales para préstamos.
5	¿Los préstamos y anticipos a empleados son revisados y aprobados por el gerente?		10	7	Solo en el caso que sean montos superiores.
6	¿Identifica políticas contables para otras cuentas y documentos por cobrar?		10	5	No están delimitados por escrito.
7	¿El registro de otras cuentas y documentos por cobrar satisfacen las condiciones de reconocimiento como activo de acuerdo a la Sección 4 (Estado de Situación Financiera) de las NIIF para Pymes?		10	10	
8	¿El reconocimiento de otras cuentas por cobrar se realiza al precio de transacción establecido en las NIIF para Pymes?		10	10	
9	¿Existe procedimientos para la gestión de cobro de las tarjetas de crédito?		10	8	Existen convenios sobre las comisiones.
10	¿Existe documentos de respaldo para ventas registradas con tarjetas de crédito, préstamos y anticipos a empleados?		10	10	
11	¿La empresa reveló información sobre políticas contables para otras cuentas y documentos por cobrar?		10	4	Reveló únicamente la medición de otros activos.
12	¿La empresa reveló el importe en libros de otras cuentas y documentos por cobrar a la fecha de presentación de los estados financieros?		10	10	
13	¿Realiza supervisiones mensuales para identificar deficiencias o errores en otras cuentas y documentos por cobrar?		10	8	Las supervisiones no se dan de forma constante.
14	¿Verifica mensualmente los saldos de registros auxiliares sean iguales al mayor de otras cuentas y documentos por cobrar?		10	8	Verifican el saldo de los mayores pero no son constantes.
TOTAL			140	97	
Elaborado por:		Autoras			
Fecha de Elaboración:		24 de junio 2019			
Supervisado por:		CPA. María Chuisaca			
Fecha de Supervisión:		26 de junio 2019			

Anexo 8 Cuestionario de Control Interno de Inventarios

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EMPRESA EVALUADA:		JOHNS IMPORT COMPANY			
PERÍODO:		DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018			
COMPONENTE:		INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (EXCLUYENDO OBRAS / INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)			
N° PREGUNTA	DESCRIPCIÓN	N/A	P/T	C/T	OBSERVACIONES
1	¿La empresa cuenta con manual de procesos para el control de inventarios?		10	0	No cuenta con manuales
2	¿Los inventarios se encuentran bajo el control de un encargado o responsable?		10	10	Si existe un supervisor de almacén
3	¿El responsable de inventarios es independiente a los responsables de caja y de contabilidad?		10	10	
4	¿Existe segregación de funciones para los procesos de compra, contabilización y pago de inventarios?		10	10	Las compras lo realiza en el almacén, los pagos en gerencia y los registros en contabilidad
5	¿Existe un supervisor para el abastecimiento que requiere bodega?		10	3	No existe supervisión sobre los perdidos realizados
6	¿Existe áreas definidas que involucran a inventarios relacionadas a la adquisición, almacenaje, empaque y el despacho de las mercaderías?		10	5	No existe por escrito ni señalización en bodega
7	¿La empresa identifica riesgos sobre inventarios?		10	4	Identifica riesgos sobre el control de las diferencias y codificaciones
8	¿Existe gestión sobre el manejo de los recursos humanos y de capital incorporados en el almacén?		10	7	No existe capacitaciones para el personal de esta área
9	¿Existe un control previo sobre la recepción, almacenaje y despacho de la mercadería?		10	6	No existe control previo sobre el despacho de la mercadería
10	¿Cuenta con un control previo, concurrente y posterior sobre las tarjetas del kardex?		10	0	
11	¿Realiza inventarios físicos de las existencias al menos una vez por año?		10	10	
12	¿Los inventarios se encuentran almacenados bajo un sistema de control de existencias?		10	7	Existe un control físico de los inventarios según la marca, pero en el sistema no se encuentran clasificados por marcas

13	¿Existe autorizaciones para el cambio en las codificaciones de las existencias?	10	1	No ha existido autorización previa
14	¿Realiza análisis de stocks para identificar qué nivel de existencias debe mantener?	10	0	No se ha identificado
15	¿Existe un registro físico de los productos despachados?	10	10	Documentación de despacho, no los de pedido y facturas
16	¿Los pedidos a bodega se realizan mediante una orden de pedido o algún documento que sustente la transacción?	10	10	Respaldo con la factura
17	¿Reconoce los inventarios como activo de acuerdo a los principios de las NIIF para Pymes?	10	10	
18	¿Registra la medición de inventarios por el importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta?	10	10	
19	¿Para el costo de adquisición reconoció el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías?	10	10	
20	¿Para el costo de adquisición dedujo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares?	10	10	
21	¿Realiza ajustes a los registros contables con las existencias reales en base al inventario físico realizado?	10	5	Si existe ajuste del inventario con el físico
22	¿La empresa mide el costo de inventarios utilizando el método de costo promedio ponderado?	10	10	Es automatizado por el sistema
23	¿La empresa ha evaluado si existe evidencia objetiva sobre deterioro de valor de inventarios para reconocer una pérdida por deterioro de valor en resultados?	10	0	
24	¿La empresa reveló información sobre políticas contables para inventarios?	10	5	Si existe información sobre la medición e importe
25	¿Los documentos de respaldo cuentan con las firmas de responsabilidad y son archivados cronológicamente?	10	10	Cuenta con las firmas de responsabilidad del almacén y el que recibe la mercadería

26	¿Los inventarios cuentan con medidas de protección contra robos, hurtos y eventos inesperados?		10	10	Tiene un seguro contra robos, incendios
27	¿La recomendación por auditoría externa sobre el estudio técnico, contable y financiero ha sido considerado para la gestión de inventarios?		10	0	No se han considerado
28	¿Prepara reportes a tiempo sobre los movimientos de inventarios para la toma de decisiones?		10	0	
29	¿Comunica la información generada en los reportes para los usuarios internos?	N/A	10		
30	¿Realiza supervisiones mensuales para identificar deficiencias o errores en el cálculo y registro de inventarios?		10	7	Se realiza revisiones sobre las cuentas transitorias de inventarios
31	¿Las deficiencias encontradas en el área se comunican inmediatamente al gerente general o a la directora operativa para acciones correctivas pertinentes?		10	0	
32	¿Verifica mensualmente los saldos de registros auxiliares sean iguales al mayor de inventarios?		10	7	Se realiza revisiones sobre las cuentas transitorias de inventarios
TOTAL			310	187	
Elaborado por:			Autoras		
Fecha de Elaboración:			16 de julio 2019		
Supervisado por:			CPA. María Chuisaca		
Fecha de Supervisión:			17 de julio 2019		

Anexo 9 Cuestionario de Control Interno de Propiedad, Planta y Equipo

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EMPRESA EVALUADA:		JOHNS IMPORT COMPANY			
PERÍODO:		DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 20178			
COMPONENTE:		PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
N° PREGUNTA	DESCRIPCIÓN	N/A	P/T	C/T	OBSERVACIONES
1	¿Para el uso de propiedad, planta y equipo existen manuales de funciones?		10	0	No existieron manuales de uso
2	¿Existe leyes, normas, políticas y procedimientos establecidos para el manejo de propiedad, planta y equipo?		10	0	
3	¿Existe una segregación de tareas para la adquisición, custodia y mantenimiento de propiedad, planta y equipo?		10	7	Existe segregación, pero las funciones no están por escrito
4	¿Estableció objetivos para el mantenimiento, cuidado y operación de propiedad, planta y equipo?		10	0	
5	¿La empresa capacita al personal para el uso de los equipos y maquinarias?		10	7	Capacitación dirigida al personal de talleres
6	¿La empresa identifica riesgos sobre propiedad, planta y equipo?		10	6	Existe identificación de riesgos solo para la protección pero no en el uso
7	¿La organización identifica cambios externos que puedan afectar al control interno del componente?		10	0	
8	¿La empresa evalúa impactos potenciales sobre nuevas líneas, marcas, funcionalidades de propiedad, planta y equipo?	N/A	10		
9	¿Existe controles físicos para salvaguardar propiedad, planta y equipo?		10	0	No existe controles
10	¿Realiza reportes mensuales sobre el estado, custodia y control de propiedad, planta y equipo para toma de decisiones?		10	0	
11	¿Reconoce a propiedad, planta y equipo como activo de acuerdo a las condiciones de la normativa de NIIF para Pymes?		10	5	No se ha identificado bienes que pertenecen a PPE
12	¿La contabilización de propiedad, planta y equipo son revisados por un supervisor designado?		10	0	No hay supervisión

13	¿Existe procedimientos y políticas escritas para adquisición, capitalización y depreciación de los activos?		10	0	
14	¿Las adquisiciones sustanciales son aprobadas por el Gerente General?		10	10	Toda adquisición es realizada por el gerente y la directora operativa
15	¿El registro inicial de propiedad, planta y equipo se realiza de acuerdo al modelo del costo?		10	8	
16	¿La adquisición de activos fijos está respaldado con documentación oficial? (facturas, cotización)		10	10	
17	¿Para la depreciación de propiedad, planta y equipo aplica uno de los métodos definido en la Sección 17 (Propiedad, planta y equipo) párrafo 17.22 de las NIIF para Pymes?		10	10	Método Línea Recta
18	¿Existe controles adecuados sobre los activos completamente depreciados que se encuentran en uso?		10	0	
19	¿Cuenta con una política contable para el cálculo del valor residual de propiedad, planta y equipo?		10	0	
20	¿La empresa evalúa evidencia objetiva para determinar deterioro de valor de propiedad, planta y equipo?		10	0	
21	¿La empresa realiza la baja de propiedad, planta y equipo por disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros para su uso?	N/A	10		
22	¿La baja de activos es aprobada por el Gerente General?	N/A	10		
23	¿La empresa reveló información sobre políticas contables para propiedad, planta y equipo?		10	5	Se identifica el método devaluación y el importe en libros
24	¿Concilian las cuentas auxiliares con la cuenta mayor general de propiedad, planta y equipo?		10	10	Al final del año
25	¿El acceso al equipo computarizado y a los expedientes de propiedad, planta y equipo está limitado solo para el personal responsable?		10	10	Solo el contador tiene acceso

26	¿Existe resguardos sobre pérdida y hurto de propiedad, planta y equipo?		10	10	Se tiene contrato de seguro
27	¿Mantiene una comunicación adecuada para que los usuarios conozcan las responsabilidades del cuidado de propiedad, planta y equipo?		10	0	
28	¿Analiza las causas de las deficiencias que se encuentran en propiedad, planta y equipo?		10	0	
29	¿Corrige las deficiencias encontradas en propiedad, planta y equipo?	N/A	10		
30	¿Existen procedimientos para comunicar las irregularidades que se hayan detectado?	N/A	10		
31	¿Realiza un monitoreo continuo sobre el estado de propiedad, planta y equipo?		10	0	
32	¿Supervisa el cumplimiento de las actividades de los responsables de propiedad, planta y equipo?		10	3	Existe una supervisión informal, debido que no establecido por escrito
TOTAL			270	101	
Elaborado por:			Autoras		
Fecha de Elaboración:			22 de julio 2019		
Supervisado por:			CPA. Maria Chuisaca		
Fecha de Supervisión:			24 de julio 2019		

Anexo 10 Cuestionario de Control Interno de Cuentas por Pagar

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EMPRESA EVALUADA: PERIODO: COMPONENTE:		JOHNS IMPORT COMPANY DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES NO RELACIONADAS LOCALES			
N° PREGUNTA	DESCRIPCIÓN	N/A	P/T	C/T	OBSERVACIONES
1	¿Existe manual de funciones para cuentas y documentos por pagar?		10	0	
2	¿Identificó políticas contables para cuentas y documentos por pagar?		10	4	Se identifica pero no se encuentra por escrito.
3	¿Existe segregación de funciones para los procesos de compra, contabilización y pago de cuentas/documentos por pagar?		10	10	
4	¿El custodio de los documentos físicos de cuentas y documentos por pagar, es independiente al cajero y a los registros contables?		10	10	
5	¿La empresa identifica riesgos de control sobre documentos y cuentas por pagar?		10	0	No identifican los riesgos relacionados a la cuenta.
6	¿El registro de cuentas y documentos por pagar satisfacen las condiciones de reconocimiento como pasivo de acuerdo a la Sección 4 (Estado de Situación Financiera) de las NIIF para Pymes?		10	6	Existe el reconocimiento pero no se revela en los notas explicativas
7	¿La medición inicial de cuentas por pagar se realiza al precio de transacción establecido en las NIIF para Pymes?		10	6	Se da al precio de transacción pero no es revelado
8	¿Realiza la baja para cuentas y documentos por pagar de acuerdo al párrafo 11.36 de la Sección 11 (Instrumentos Financieros) de las NIIF para Pymes?		10	6	No revelan información sobre la baja de cuentas por pagar. Notas políticas
9	¿La empresa reveló información contable de cuentas y documentos por pagar a la fecha de presentación de los estados financieros?		10	0	En la presentación de la información financiera no revela la pertinente información
10	¿Existe documentos de respaldo de las compras a crédito/cantado?		10	10	Facturas, notas de pedido.
11	¿Los documentos de respaldo cuentan con las firmas de responsabilidad y son archivados cronológicamente?		10	10	Las firmas corresponden al Bodeguero y a la asistente contable.

12	¿Los pedidos para la compra de mercadería contado/crédito son revisados y aprobados por el gerente?		10	3	No se aprueba y revisa en su totalidad.
13	¿Antes de digitar la obligación en el sistema recibe el registro de mercaderías por parte del departamento de bodega?		10	0	No es revisada la información antes de generar la obligación en el sistema.
14	¿Emite el comprobante de retención en el transcurso de los cinco días de acuerdo al reglamento de comprobantes de venta y retención?		10	10	
15	¿Las compras a crédito causan interés por mora por pagos atrasados?	N/A	10		
16	¿Existe procedimientos para la gestión de pago a proveedores?		10	0	No está definido la gestión de pagos.
17	¿Notifica al proveedor cuando el pago es generado?		10	0	No genera información externa para comunicar al proveedor.
18	¿Realiza actualizaciones mensuales de las cuentas/documentos pendientes de pago?		10	10	
19	¿Aplicó la gestión de pago a proveedores según las recomendaciones de auditoría externa para evitar inconvenientes a la empresa?		10	0	Las recomendaciones de Auditoría no son aplicadas.
20	¿Realiza supervisiones mensuales para identificar deficiencias o errores en el cálculo y registro de cuentas y documentos por pagar?		10	0	Falta supervisiones en el proceso que se relaciona al componente.
21	¿Las deficiencias encontradas en el área se comunican inmediatamente al gerente general para tomar acciones correctivas pertinentes?	N/A	10		
22	¿Verifica mensualmente los saldos de registros auxiliares sean iguales al mayor de cuentas y documentos por pagar?		10	10	
TOTAL					
		Elaborado por: Autoras			
		Fecha de Elaboración: 29 de julio 2019			
		Supervisado por: CPA. María Chuisaca			
		Fecha de Supervisión: 1 de agosto 2019			

Anexo 11 Cuestionario de Control Interno de Beneficios a Empleados

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EMPRESA EVALUADA:		JOHNS IMPORT COMPANY			
PERÍODO:		DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018			
COMPONENTE:		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS			
N° PREGUNTA	DESCRIPCIÓN	N/A	P/T	C/T	OBSERVACIONES
1	¿La empresa cuenta con manuales de procesos de reclutamiento, selección, capacitación y evaluación del personal?		10	0	No dispone de manuales.
2	¿Existe políticas contables para el manejo de los beneficios a empleados?		10	5	Toman en cuenta la normativa pero no define por escrito.
3	¿Cuenta con personal con discapacidad contratada de acuerdo al Art. 42 inciso 33 del Código de Trabajo?		10	10	
4	¿El personal conoce las funciones que debe desempeñar dentro de la empresa?		10	7	Conocen de las funciones pero estas no están descritas.
5	¿Los sueldos, beneficios sociales, aportaciones a la seguridad social y el porcentaje de utilidades a los empleados son aplicados de acuerdo a las leyes laborales vigentes?		10	10	
6	¿Existe un plan de incentivos para el personal?		10	0	No cuentan con plan de incentivos.
7	¿Existe evaluaciones del desempeño sobre las competencias de los empleados?		10	0	No aplican evaluaciones de desempeño.
8	¿El número de empleados está de acuerdo al tamaño y capacidad de la empresa?		10	10	
9	¿Identifica riesgos de control sobre los beneficios a empleados?		10	0	No son identificados para generar acciones correctivas.
10	¿Las condiciones físicas en donde labora el personal son adecuadas?		10	10	
11	¿Evalúa las condiciones físicas de forma anual?		10	0	La empresa no evalúa las condiciones físicas.
12	¿La adquisición de nuevas herramientas, insumos y materiales para el trabajo son evaluados con anterioridad?		10	0	Los compras de herramientas para los departamentos no son evaluados.
13	¿Posee conocimientos de la Sección 28 (Beneficios a Empleados) de acuerdo a las NIIF para Pymes?		10	10	
14	¿Existe procedimientos para registrar el reconocimiento, medición inicial y posterior para beneficios a empleados?		10	6	El proceso aplicado está por escrito.

15	¿La empresa realiza provisiones mensuales para beneficios a empleados?	10	10	
16	¿Existe instructivo para otorga préstamos y anticipos a los empleados?	10	6	No cuentan con instructivo pero llenan solicitudes para acceder al mismo.
17	¿Existe procedimientos para registrar el cierre y la información a revelar para beneficios a empleados?	10	6	No se encuentro por escrito.
18	¿Existe documentos físicos de respaldo que sustenten las transacciones realizadas?	10	10	
19	¿El documento de pago cuenta con las firmas de recibido por los empleados?	10	10	
20	¿La empresa presenta a los entes de control las planillas de ingreso y salida de los empleados de manera oportuna?	10	10	
21	¿La empresa presenta a los entes de control los documentos generados para el pago de los beneficios a empleados de manera oportuna?	10	5	Presento al SEI pero no al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
22	¿La empresa exhibe, en un lugar visible y al alcance de todos sus trabajadores, las planillas mensuales de remisión de aportes individuales y patronales y de descuentos, y las correspondientes al pago de fondo de reserva, debidamente selladas por el respectivo Departamento del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social?	10	0	No es visible para los empleados. No sellan los documentos pertinentes en el IEES.
23	¿Evalúa el salario básico que reciben acorde al trabajo realizado por el personal de la empresa?	10	10	
24	¿Realiza verificaciones mensuales de las transacciones realizadas de los beneficios a empleados?	10	0	No se generó las verificaciones mensuales.
25	¿Realiza conciliaciones contables de la cuenta auxiliar con la cuenta mayor de este componente?	10	10	
26	¿Dispone de un sistema de registro que asegure la confiabilidad y oportunidad de la información?	10	10	
27	¿Existe sanciones a los empleados en caso de incumplimiento de las horas de trabajo y las obligaciones?	10	10	

28	¿La empresa respalda la información física e informática de los empleados ante cualquier alteración, pérdida y falta de confidencialidad?		10	10	
29	¿Recibe sugerencias, quejas y otra información para analizar y tomar decisiones en cuanto a los beneficios a empleados?		10	5	No existe un canal confiable para recibir la información.
30	¿Al momento del ingreso de nuevos trabajadores da a conocer las responsabilidades, derechos y obligaciones que tiene el empleado?		10	10	
31	¿Existen canales de comunicación suficientes para que los empleados conozcan las tareas que deben realizar, los procedimientos y sus responsabilidades frente a los controles?		10	10	
32	¿Informa sobre los beneficios que por ley deben recibir los trabajadores de la empresa?		10	0	No existe comunicación con los trabajadores.
33	¿Realiza un monitoreo a la actualización de la normativa emitida por los entes de control relacionado a los cambios en los porcentajes del aporte personal del trabajador?		10	10	
34	¿Existe una persona que supervise el cumplimiento del registro de horas extras del personal?		10	0	No hay supervisión solo se genera la información generado por el reloj biométrico.
35	¿Las quejas por parte del personal son presentadas sin temor a represalias?	N/A	10		
36	¿Cada departamento de la empresa cuenta con supervisor del personal?		10	0	No se ha definido un supervisor para este componente.
37	¿Corrige oportunamente las deficiencias encontradas al momento del monitoreo?	N/A	10		
TOTAL				350	210
			Elaborado por:	Autoras	
			Fecha de Elaboración:	29 de julio 2019	
			Supervisado por:	CPA. María Chuisaca	
			Fecha de Supervisión:	1 de agosto 2019	

Anexo 12 Cuestionario de Control Interno de Obligaciones Financieras

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EMPRESA EVALUADA:		JOHNS IMPORT COMPANY			
PERÍODO:		DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018			
COMPONENTE:		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES LOCALES			
N° PREGUNTA	DESCRIPCIÓN	N/A	P/T	C/T	OBSERVACIONES
1	¿Existe políticas para el manejo de las obligaciones financieras?		10	0	No tienen políticas, no existe documentos que respalden la aprobación del crédito por parte de los socios.
2	¿Existe segregación de funciones entre quien solicita, aprueba, cancela la cuota y contabiliza?		10	4	Solo existe segregación en la contabilización y cancelación.
3	¿Los préstamos adquiridos fueron utilizados para la operatividad de la empresa?		10	5	Pagos deudas pendientes, construcción del edificio y para operaciones del giro del negocio.
4	¿Identifica riesgos de control sobre las obligaciones financieras?		10	0	No identifica riesgos con respecto a las obligaciones financieras.
5	¿Registró las obligaciones financieras al precio de la transacción?		10	6	No existe políticas con tablas definidas.
6	¿Registró la medición posterior al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo?		10	6	Los pagos están de acuerdo al debito que realiza la institución financiera, pero no actualiza el pago.
7	¿Existe procedimientos para registrar la baja y la información a revelar de obligaciones con instituciones financieras?		10	6	La baja se realiza mensualmente y no revelan toda la información.
8	¿Realiza conciliaciones contables de la cuenta auxiliar con la cuenta mayor de este componente?		10	10	
9	¿Realiza el pago de la obligación en la fecha establecida por la institución financiera?		10	10	Los debitos bancarios son automáticos en las fechas correspondiente.

10	¿Los documentos de respaldo están ordenados, clasificados y resguardados por la empresa?	10	10	
11	¿Cuenta con firmas de responsabilidad en los documentos emitidos?	10	7	Existe documentos que no contienen las firmas de responsabilidad
12	¿El encargado de los préstamos reporta las obligaciones financieras por vencer para evitar interés por mora?	10	10	
13	¿Supervisa las actividades de crédito que realiza la empresa?	10	0	No hay supervisión en las aprobaciones y registros
TOTAL		40	27	

Elaborado por:	Autoras
Fecha de Elaboración:	4 de agosto del 2019
Supervisado por:	CPA. María Chuisaca
Fecha de Supervisión:	6 de agosto del 2019

Anexo 13 Cuestionario de Control Interno de Patrimonio

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EMPRESA EVALUADA:		JOHNS IMPORT COMPANY			
PERÍODO:		DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018			
COMPONENTE:		PATRIMONIO			
N° PREGUNTA	DESCRIPCIÓN	N/A	P/T	C/T	OBSERVACIONES
1	¿La empresa cuenta con manual de procesos para el control de movimientos del patrimonio?		10	0	No cuenta con manuales.
2	¿Existe políticas contables para el manejo del patrimonio?		10	0	La empresa no ha definido políticas contables.
3	¿Identifica riesgos de control sobre el patrimonio?		10	0	No se ha identificado riesgos que puedan afectar al rubro.
4	¿Existe procedimientos para registrar el reconocimiento, medición inicial y posterior del patrimonio?	N/A	10		
5	¿Existió movimientos de capital durante el periodo 2018?		10	0	No existieron movimientos en el periodo de análisis.
6	¿La junta general de accionistas acordó la distribución de dividendos según la Ley de Compañías?		10	0	La empresa no ha generado distribución de dividendos.
7	¿Existe procedimientos para registrar la baja y la información a revelar para patrimonio?	N/A	10		
8	¿Existe documentos de respaldo que sustenten las transacciones realizadas?	N/A	10		
9	¿Existe actas de las reuniones de la Junta Directiva de Accionistas?		10	8	Existe actas de las reuniones ordinarias pero no de la aprobación de los créditos.
10	¿Los documentos están debidamente firmados por los Accionistas?		10	10	

11	¿Existe actualizaciones en el libro de registro de los accionistas?	N/A	10		
12	¿El custodio de los documentos se encuentra separado de la Junta Directiva de Accionistas?		10	10	
13	¿El porcentaje de las reservas cumplen con lo establecido en el art. 297 de la Ley de Compañías?		10	10	
14	¿Realiza conciliaciones contables de la cuenta auxiliar con la cuenta mayor de este componente?	N/A	10		
15	¿Dispone de un sistema de registro que asegure la confiabilidad y oportunidad de la información?		10	10	
16	¿Cuenta con la documentación de respaldo sobre las decisiones que afectan a la contabilidad por parte de la Junta Directiva de Accionistas?	N/A	10		
17	¿Los balances de la empresa fueron presentados dentro de los límites establecidos por la Superintendencia de Compañías?		10	10	
18	¿Realiza evaluaciones a los reportes del patrimonio para tomar decisiones oportunas?		10	10	
19	¿Realiza revisiones sobre las estipulaciones de la escritura de constitución, de los estatutos, y otros documentos relacionados con el patrimonio de la empresa?		10	0	No existe revisión a información relacionada con Patrimonio.
TOTAL			130	60	
			Elaborado por:	Autoras	
			Fecha de Elaboración:	4 de agosto del 2019	
			Supervisado por:	CPA. Maria Chuisaca	
			Fecha de Supervisión:	6 de agosto 2019	

Anexo 14 Cuestionario de Control Interno de Ventas

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EMPRESA EVALUADA:		JOHN'S IMPORT COMPANY			
PERIODO:		DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018			
COMPONENTE:		VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA			
N° PREGUNTA	DESCRIPCIÓN	N/A	P/T	C/T	OBSERVACIONES
1	¿Existe manual de procedimientos para el manejo de ingresos por actividades ordinarias?		10	0	No cuentan con manuales.
2	¿Existe segregación de funciones entre quien vende, cobra y contabiliza los movimientos de ventas?		10	7	Existe segregación de funciones pero no está por escrito.
3	¿La empresa para tomar una decisión en ventas identifica posibles riesgos?		10	4	Los riesgos no son identificados en la totalidad.
4	¿La empresa tiene asignado un responsable independiente al proceso de ventas para la custodia de documentos?		10	6	Las funciones del responsable no están por escrito.
5	¿Los vendedores zonales cuentan con equipos de trabajo para realizar las actividades?		10	10	
6	¿Al introducir nuevas líneas de productos para la venta evalúa posibles riesgos?		10	0	
7	¿La empresa reconoce los ingresos ordinarios de acuerdo a las condiciones establecidas en la Sección 23 (Ingresos de actividades ordinarias) de las NIIF para Pymes?		10	6	Se registra pero no tiene definidos polífticos escritos.
8	¿La empresa mide los ingresos ordinarios de acuerdo al valor razonable de la contraprestación recibida y por recibir?		10	6	Son medidos de acuerdo a normativo pero no diferencia el servicio y venta.
9	¿La empresa reveló información suficiente que permita a los usuarios de los estados financieros entender la naturaleza, oportunidad e incertidumbre de los ingresos ordinarios?		10	5	No revela la información suficiente en las notas explicativas.
10	¿Las ventas de inventarios y la prestación del servicio de talleres son registradas individualmente?		10	0	No se registra de forma separada.
11	¿Existe un registro contable oportuno por devoluciones y ofertas en ventas?		10	6	Información sobre devoluciones no da acceso a contadora.
12	¿El sistema informático está diseñado de acuerdo a las necesidades que exige ventas?		10	4	El sistema en algunos casos no cumple reportes deseado.
13	¿Existe canales de comunicación para recibir quejas, dudas de los clientes?		10	5	Los canales no son utilizados en su totalidad.
14	¿Existe reportes de ventas planificadas, ejecutadas y controladas?		10	7	Los reportes no cuentan con revisión.
15	¿Los vendedores informan oportunamente cuando existen inconvenientes con los clientes?		10	9	Son comunicados a las autoridades.
16	¿Entrega listados de nuevos precios y productos a los vendedores?		10	5	Falta actualización en los precios de los productos.
17	¿La información proporcionada por el área de ventas es confiable para la toma de decisiones?		10	7	El reporte es generado por la contadora.
18	¿La información proporcionada por el área de ventas es útil, confiable y permite evaluar el desempeño de los vendedores?	N/A	10		
19	¿En el área de ventas existe una persona encargada de supervisar ventas directas y zonales?		10	7	Existe supervisión a las ventas pero se da seguimiento.
20	¿Efectúa comparaciones de ventas mensuales con ventas históricas?		10	4	No se realiza constantemente.
TOTAL					
Elaborado por:		Autoras			
Fecha de Elaboración:		4 de agosto del 2019			
Supervisado por:		CPA. Maria Chuisaca			
Fecha de Supervisión:		6 de agosto del 2019			

Anexo 15 Cuestionario de Control Interno del Costo de Ventas

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
EMPRESA EVALUADA:		JOHNS IMPORT COMPANY			
PERÍODO:		DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2018			
COMPONENTE:		COSTO DE VENTAS			
N° PREGUNTA	DESCRIPCIÓN	N/A	P/T	C/T	OBSERVACIONES
1	¿Estableció responsabilidades de supervisión sobre el costo de ventas?		10	0	No existe supervisiones del costo generado.
2	¿Identifica riesgos de control sobre el costo de ventas?		10	3	La empresa ha identificado el faltante de inventarios y existe proveedor con información desordenada.
3	¿Existe procedimientos para registrar el reconocimiento y medición inicial del costo de ventas?		10	6	Se da en el proceso de compra pero no está definido por escrito.
4	¿Contabiliza oportunamente los movimientos del costo de ventas?		10	10	
5	¿Diferencia el costo de ventas de inventario del costo del servicio de talleres?		10	7	Falta identificar de forma separada los componentes del área de talleres.
6	¿Existe procedimientos para registrar la información a revelar del costo de ventas?		10	3	No revela información necesaria correspondiente al componente
7	¿Existe mecanismos de control para el tratamiento del costo por el servicio de talleres?		10	0	No hay mecanismos de control sobre el costo.
8	¿Existe documentos de respaldo que sustenten las transacciones realizadas en talleres?		10	10	

9	¿Genera una hoja de costos de talleres que informe el costo unitario y el costo total?	10	0	No se genera reporte alguno.
10	¿Dispone de un sistema de registro que asegure la confiabilidad y oportunidad de la información?	10	7	Dispone del sistema pero los reportes no son generados a tiempo.
11	¿Realiza revisiones mensuales sobre el costo generado de la venta de inventarios?	10	0	No existe revisiones.
12	¿Realiza revisiones mensuales sobre el costo generado de los talleres de la empresa?	10	0	La empresa no aplica revisiones continuas.
13	¿Genera reportes del costo de ventas que ayude a tomar decisiones?	10	0	No genera reportes relacionado al costo de ventas.
TOTAL		130	46	
		Elaborado por:		Autoras
		Fecha de Elaboración:		4 de agosto del 2019
		Supervisado por:		CPA. Maria Chuisaca
		Fecha de Supervisión:		6 de agosto 2019

Anexo 16 Flujograma del proceso de Caja Chica

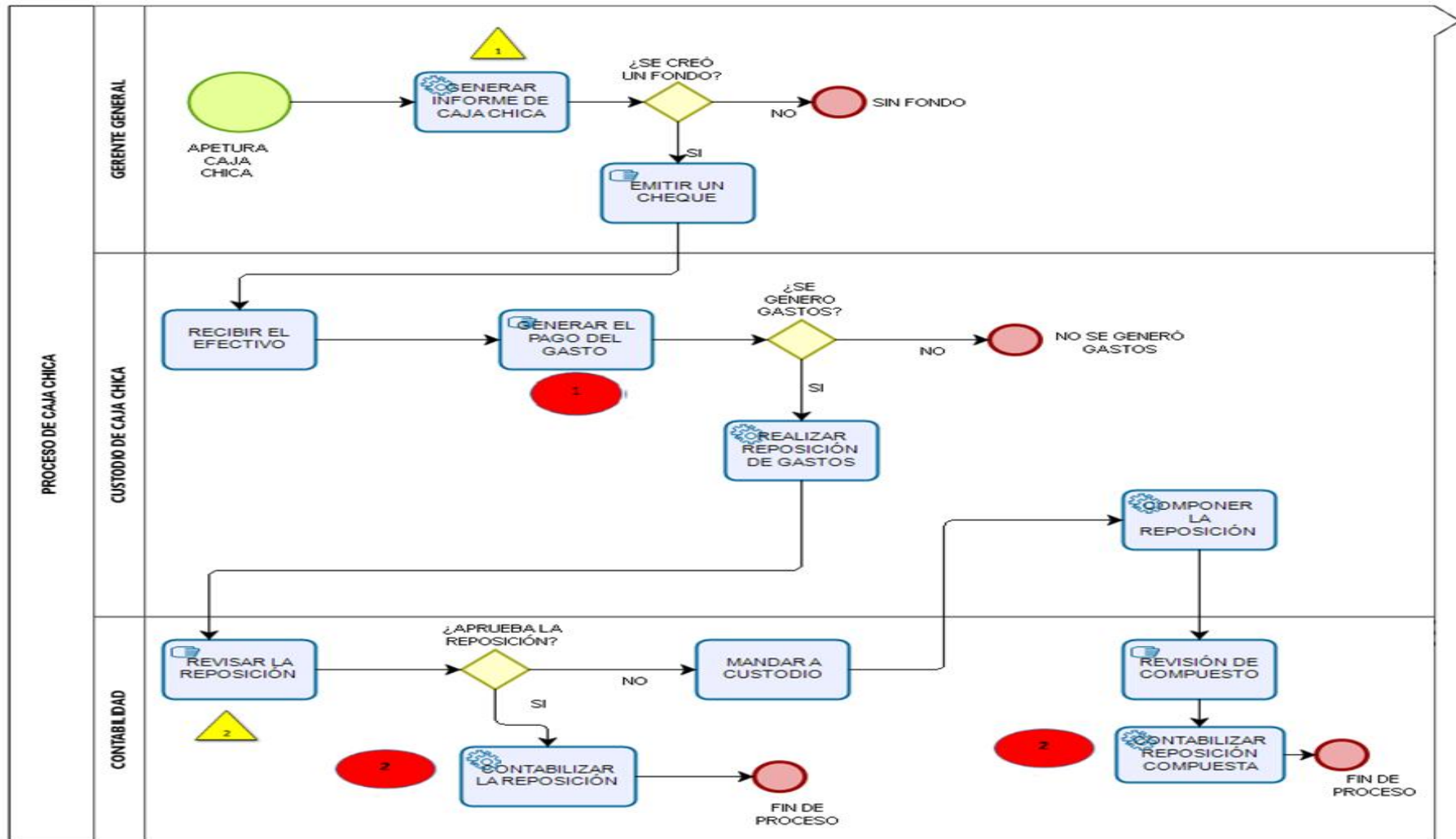
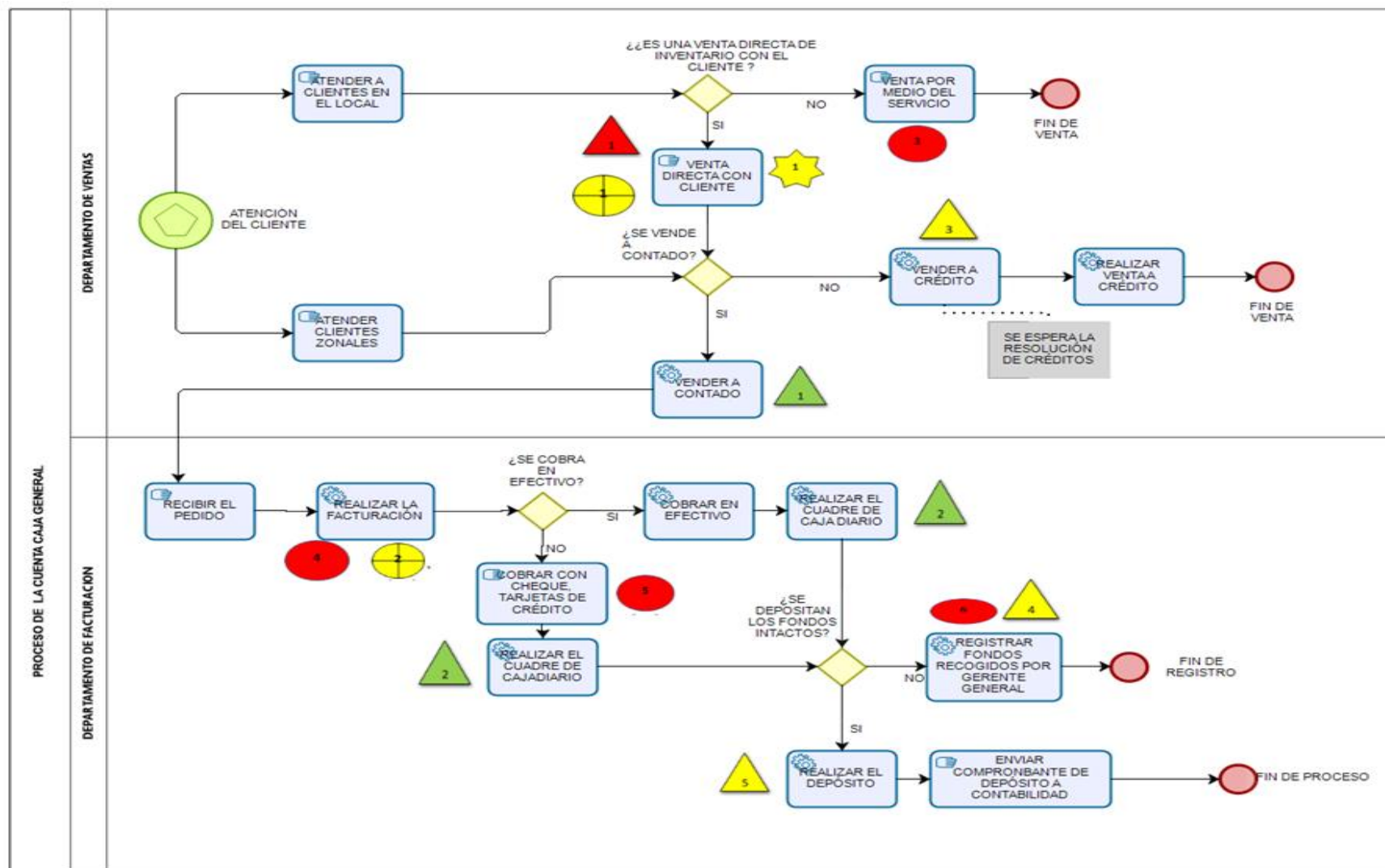


Figura 106 Flujograma de Caja Chica. Realizado por: Autoras.

Conclusión:

El proceso inicia con emisión del informe de caja chica posteriormente el gerente emite el cheque con los fondos designados para la cuenta, después el responsable del manejo del componente efectúa el pago de los gastos realizados en la empresa, además realiza la reposición de los gastos en el momento pertinente, por consiguiente enviara la información a contabilidad para la revisión una vez dado el visto bueno a la información la contadora procederá a contabilizar la reposición del fondo.

Anexo 17 Flujoograma del proceso de Caja



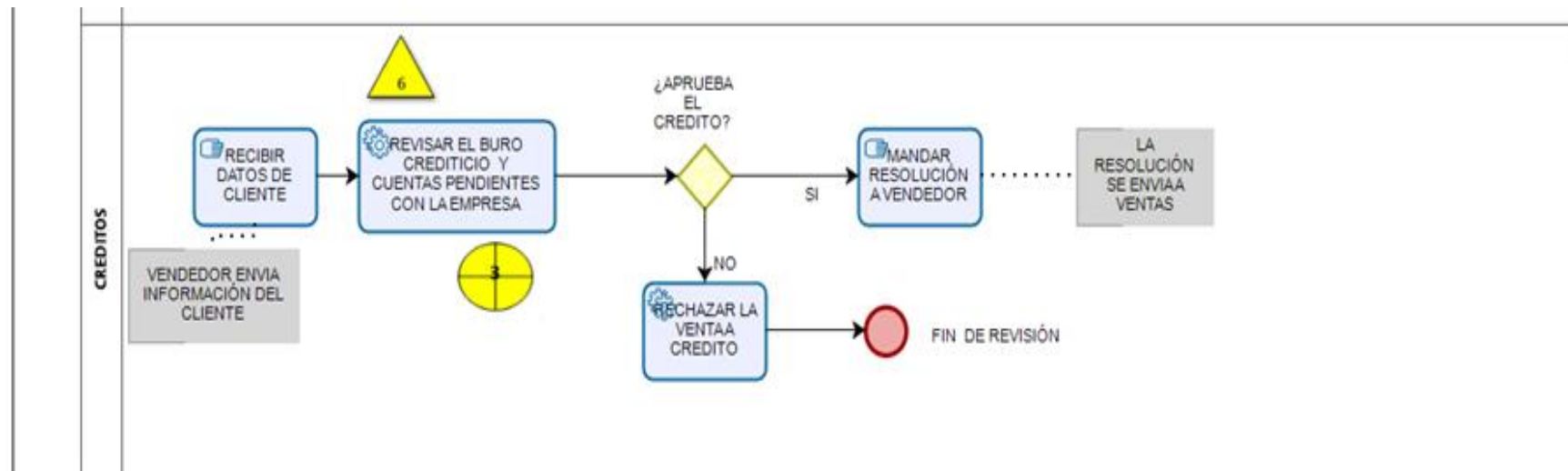


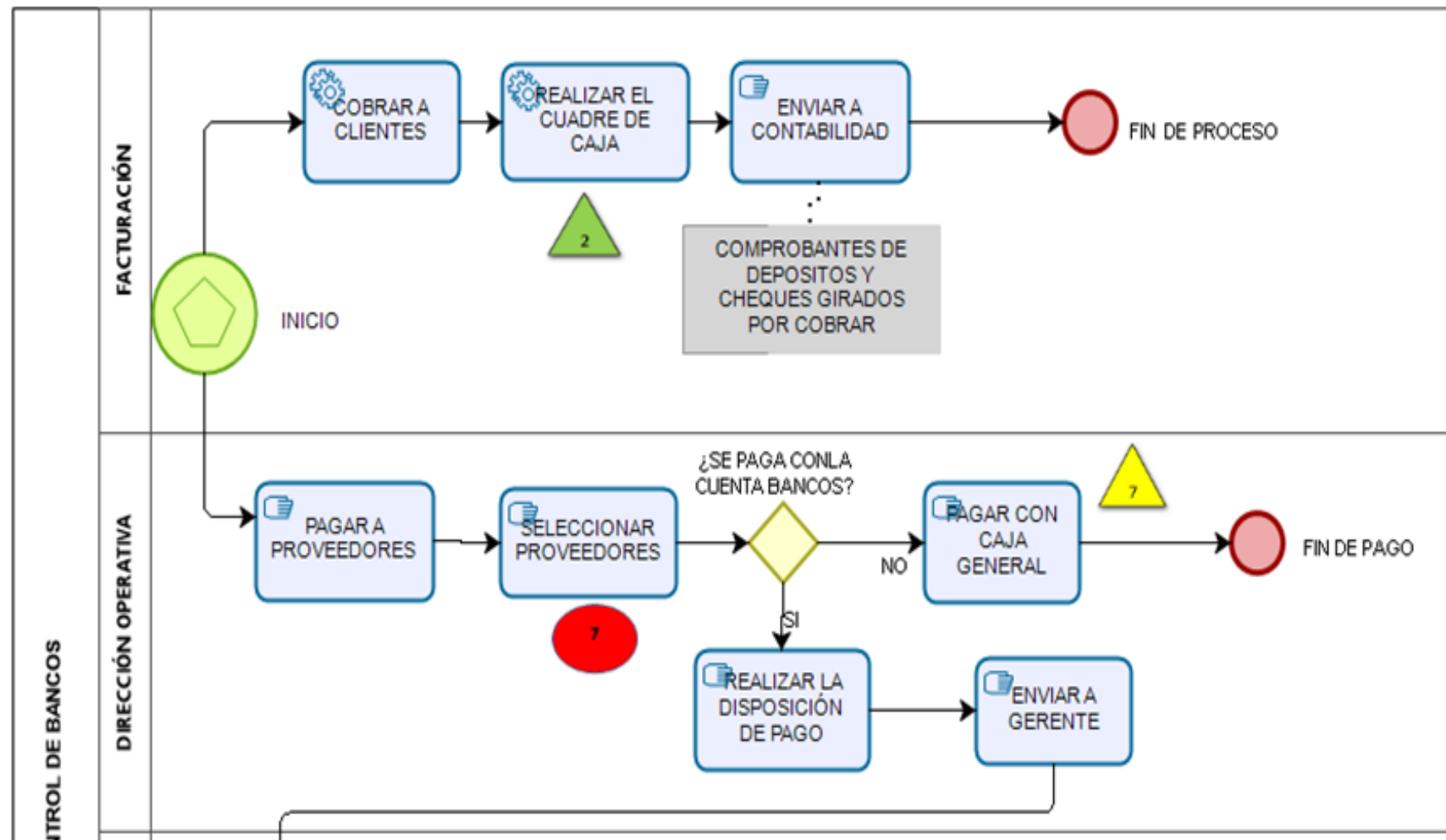
Figura 107 Flujograma de Caja. Realizado por: Autoras.

Conclusión:

Las recaudaciones en caja se dan por la venta directa o por ventas zonales cuando los pagos son al contado el departamento de ventas envía información sobre el pedido al área de facturación para facturar el cobro en efectivo de la venta, al final del día los responsable de facturación realizan el cuadre diario de caja dejando constancia de los fondos solicitados por el Gerente General para finalmente enviar a depositar en la cuenta bancaria de la empresa los fondos recaudados.

Cuando las ventas son a créditos el departamento de venta enviara la información del cliente para que el responsable del departamento de créditos revise la información del cliente para la aprobación del crédito solicitado esta medida de análisis a la información del cliente fue aplicada a finales de agosto del periodo de análisis.

Anexo 18 Flujoograma del proceso de Bancos



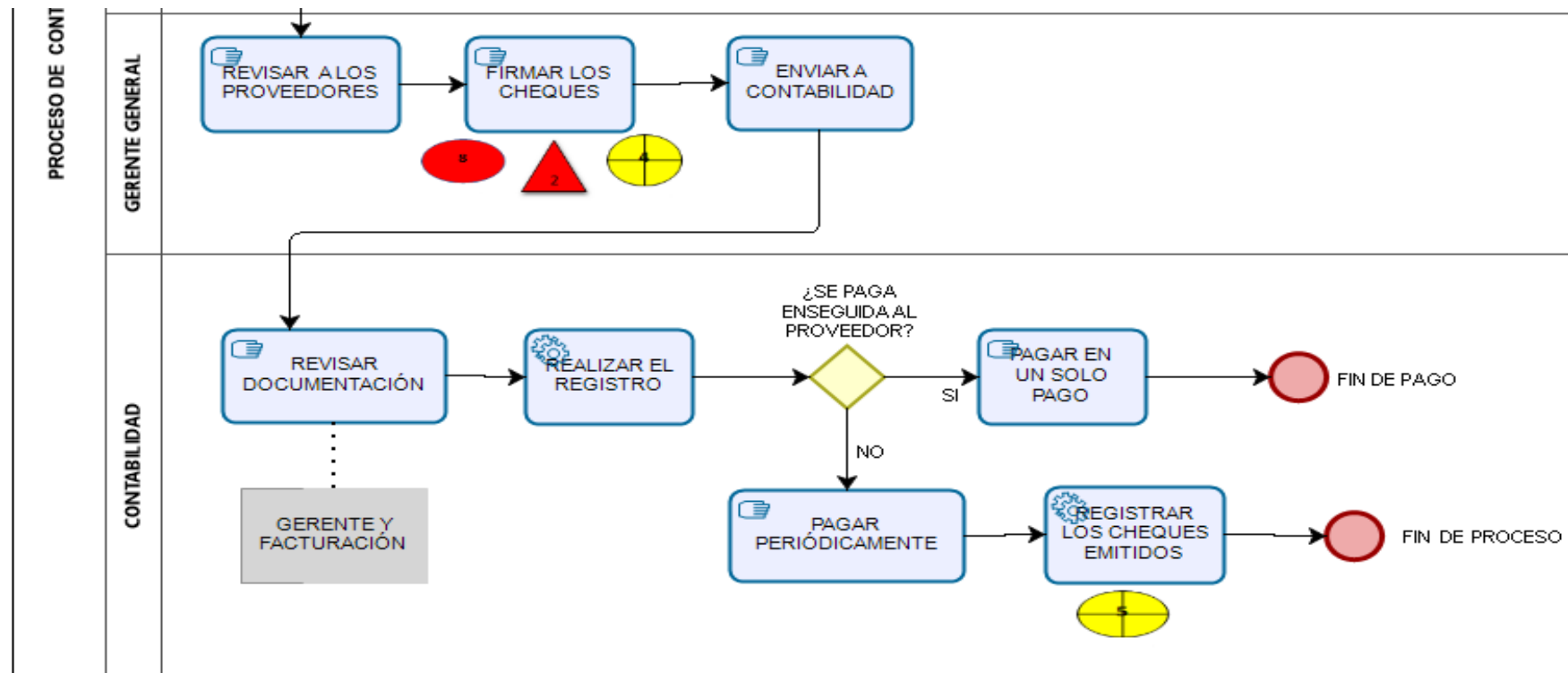


Figura 108 Flujograma de Bancos. Realizado por: Autoras.

Conclusión:

La empresa dispone de diversas cuentas bancarias en diferentes instituciones financieras, la cuenta bancaria con mayor movimiento es del Banco del Pichincha, el proceso inicia en el área de facturación con el cobro de ventas internas o zonales o con el pago a proveedores. La Dirección Operativa se encarga de cancelar a proveedores, estos son seleccionados a criterio de la Directora Operativa procede a enviar información al Gerente General para firmar los cheques que son enviados a contabilidad para que la Contadora complete con la información del proveedor a pagarse luego contabiliza la transacción efectuada.

Anexo 19 Flujograma del proceso de Cuentas por Cobrar

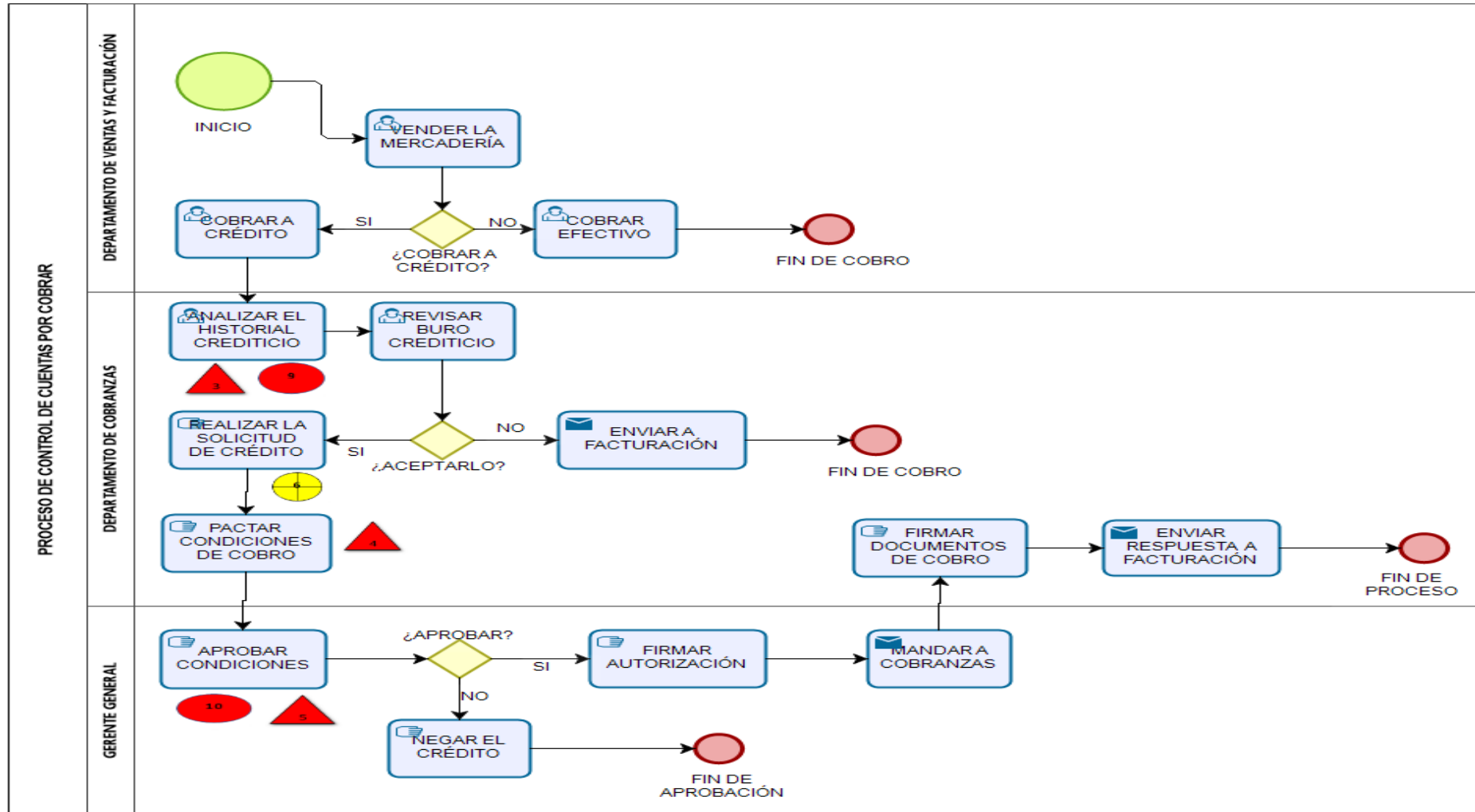


Figura 109 Flujograma de Cuentas por Cobrar. Realizado por: Autoras.

Conclusión

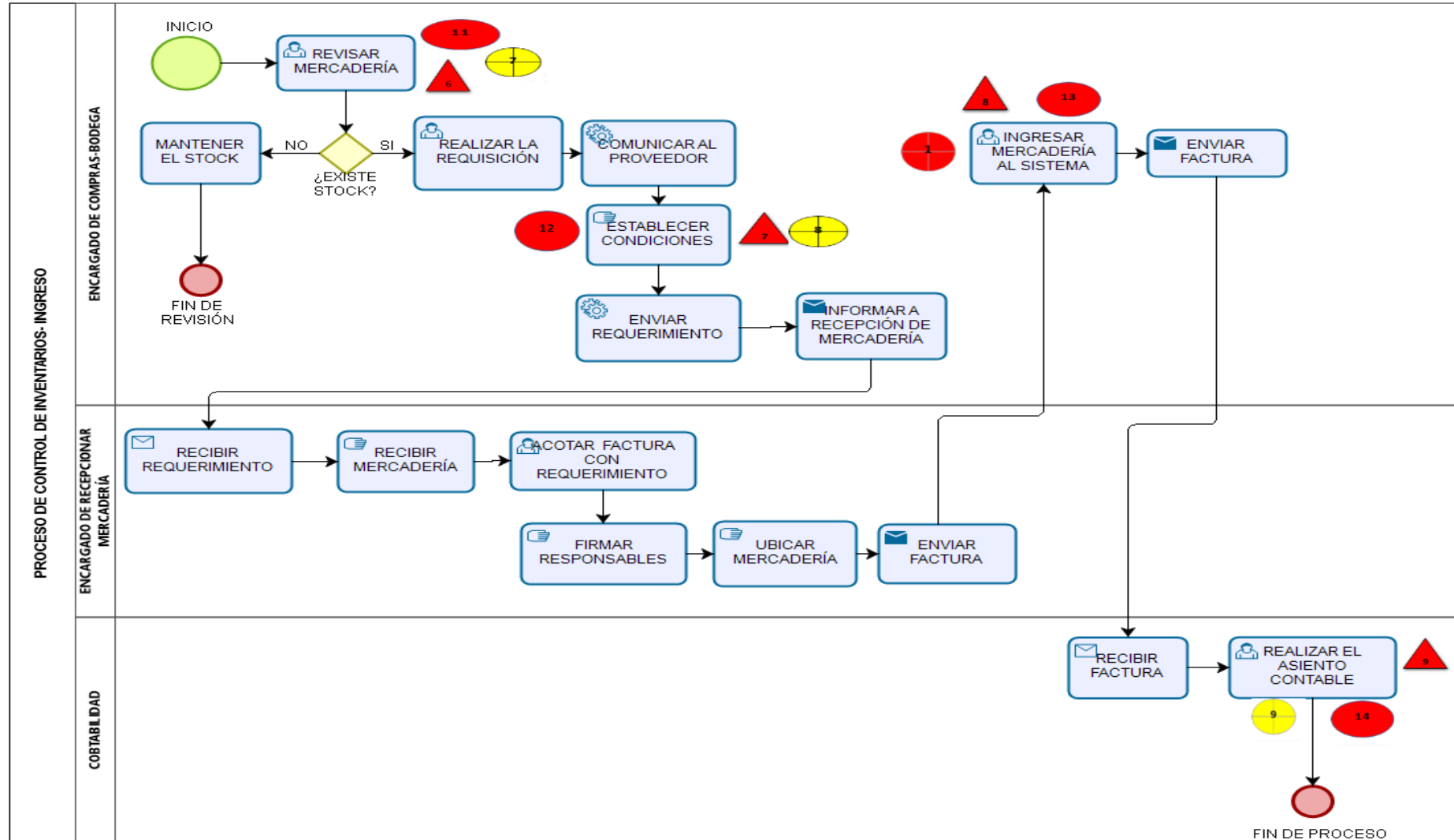
En el anexo número 19 se observa el proceso de control para cuentas por cobrar, empieza con la decisión del cliente de realizar el pago de la compra a crédito o contado. Una vez que facturación envía información al departamento de cobranzas, el mismo analiza el historial crediticio dentro de la empresa, observando las deudas pendientes con la empresa, y al mismo tiempo revisando en el buró crediticio del cliente, analizando la opción de aceptar o rechazar la condición de pago del cliente.

Si se rechaza hay que informa al departamento de facturación para su respectivo cobro. Por lo contrario, si es aceptado se pactan las condiciones de cobro y se envía al gerente para su respectiva autorización.

El Gerente tiene la decisión de aceptar o rechazar, si su respuesta es de aprobación debe firmar el documento de la solitud de crédito y enviar los documentos a cobranzas para verificar y colocar las respectivas firmas del encargado de créditos y del cliente. Los documentos pertinentes son enviados al departamento de facturación y cobranzas para su respectiva venta.

La gestión de cobranzas de cartera es ineficiente, debido a esta situación existe problemas con el cobro de las obligaciones pendientes de los clientes. La gestión se limita a llamar y en casos muy inusuales en visitar al cliente, cuando son clientes de otras zonas diferentes a Cuenca.

Anexo 20 Flujograma del proceso de Inventarios



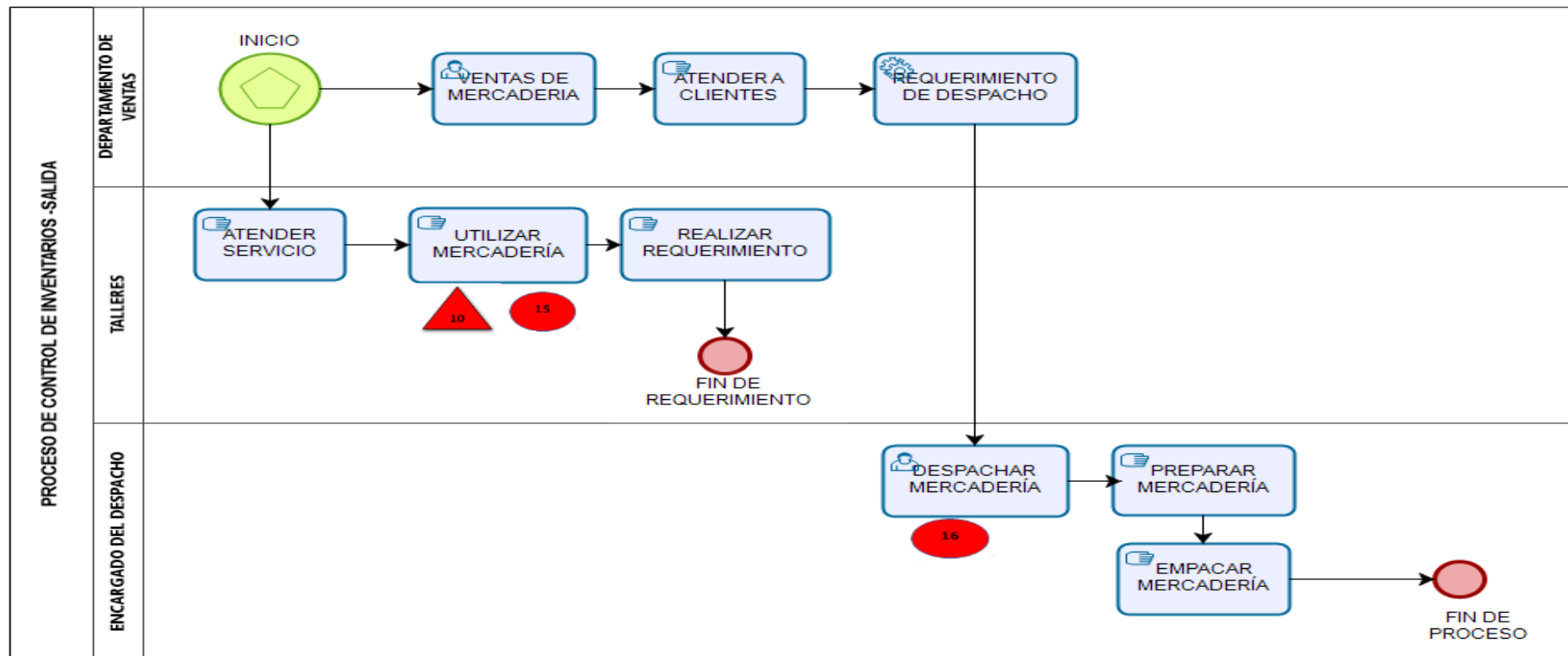


Figura 110 Flujograma de Inventarios. Realizado por: Autoras.

Conclusión:

En el proceso de control de inventarios existen dos procesos, el ingreso y salida de la mercadería. El encargado de compras ubicado en bodega realiza revisiones a la mercadería en stock para el abastecimiento. La mercadería requerida es solicitada al proveedor, estableciendo condiciones de compra y de forma de envío al proveedor y a los encargados de la recepción de las mercaderías.

El encargado de recepción de mercadería recibe el requerimiento, y espera el tiempo que demora el proveedor en entregar la mercadería, tomando en cuenta que existen proveedores de Guayaquil y Quito. Al momento de llegar la mercadería acotan la factura con el requerimiento, comprobando el pedido con la mercadería que llega a la empresa.

Al final del despacho firma el responsable de bodega por recibir la mercadería, los ayudantes ubican la mercadería en su lugar. La factura es enviada al responsable de bodega para ingresar la mercadería al sistema, una vez acabado envían la factura a contabilidad y una copia se queda en bodega. El departamento de contabilidad recibe la factura y realiza el respectivo asiento contable.

El despacho de la mercadería inicia desde las ventas o de la atención realizada en talleres. Los talleres utilizan la mercadería para cambios de aceites, cambios de repuestos, cambios de filtros y cambios de pastillas, el requerimiento se hace después de utilizar las mercaderías que se encuentran en bodega, en cuanto a la venta de mercadería se efectúa el requerimiento de despacho con la factura y los encargados del despacho en bodega preparan y empacan la mercadería para el cliente.

Anexo 21 Flujograma del proceso de Propiedad, Planta y Equipo

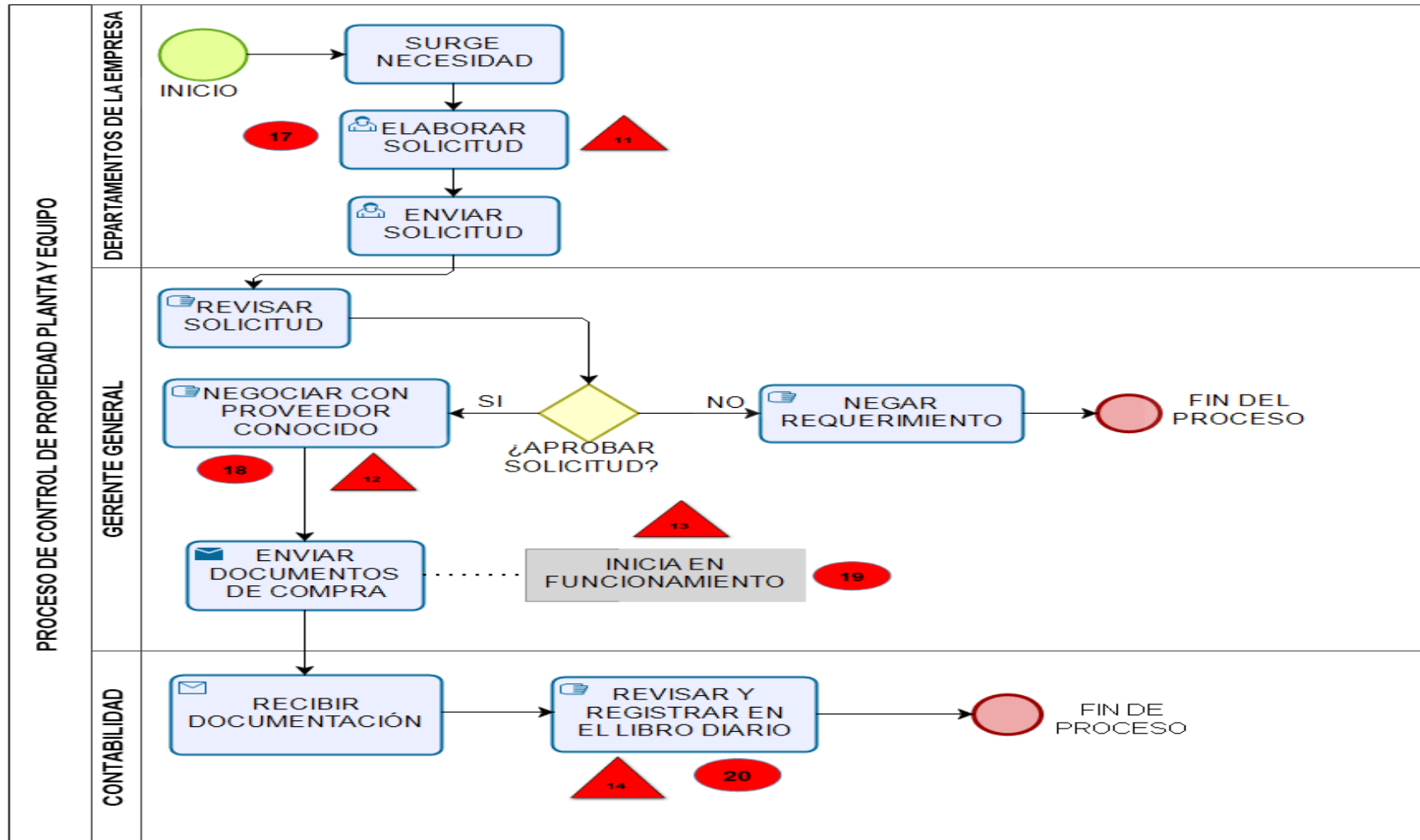


Figura 111 Flujograma de Propiedad, Planta y Equipo. Realizado por: Autoras.

Conclusión:

En la figura número 111 se observa el proceso de control para propiedad, planta y equipo de la empresa. Para una nueva adquisición de PPE es generada por la necesidad de cualquier departamento, haciendo la solicitud de requerimiento y envían al Gerente General.

El Gerente tiene la decisión de negar o aceptar el requerimiento, bajo sus propias condiciones y negocia la nueva adquisición con proveedores conocidos. La PPE que ingresa a la empresa es utilizada de manera inmediata y los documentos de compra son enviados a contabilidad.

En contabilidad reciben el documento, revisan y registran la compra en el libro diario, generando al mismo tiempo un control de las depreciaciones de la maquinaria y equipo que han sido reconocidos.

Anexo 22 Flujograma del proceso de Cuentas por Pagar

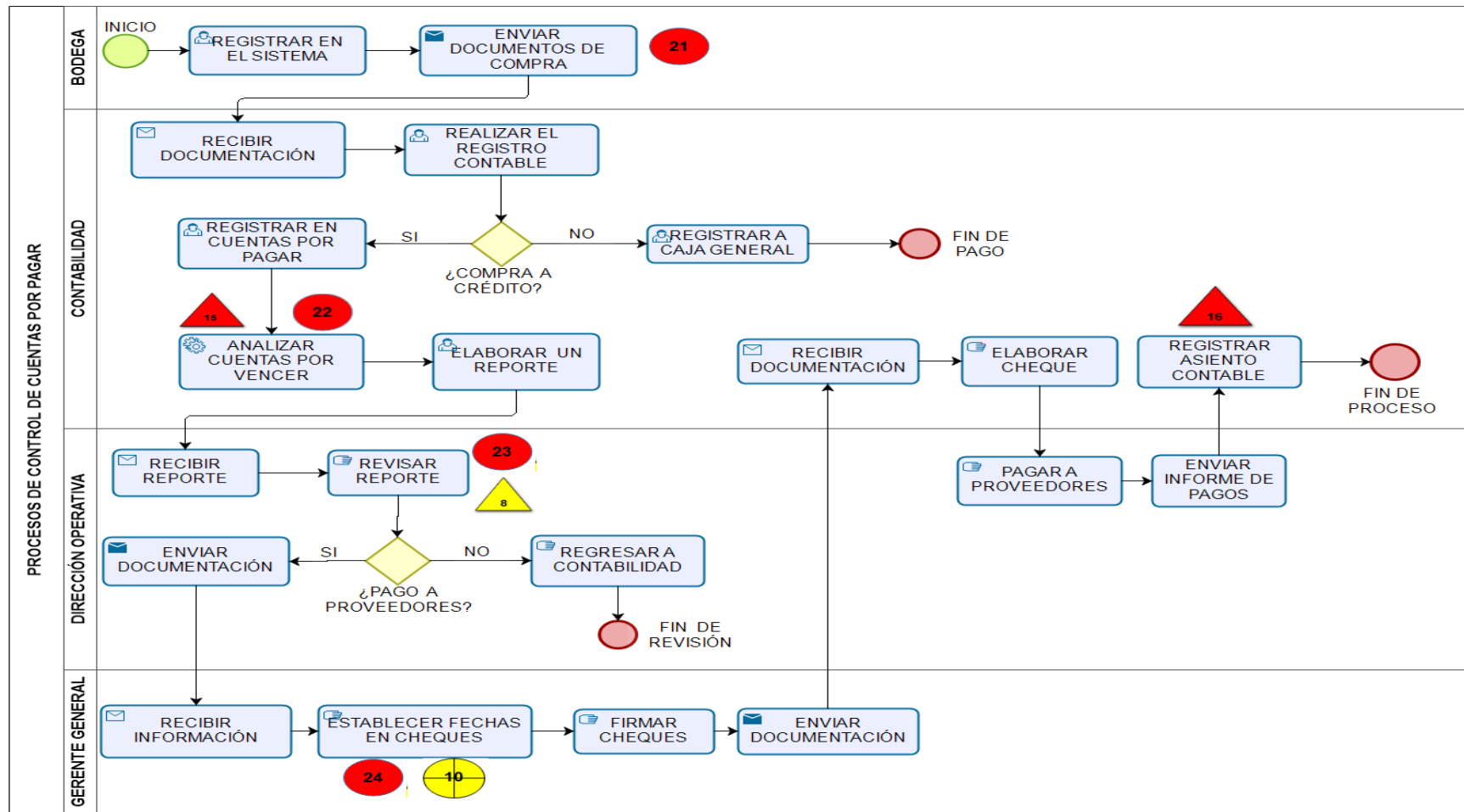


Figura 112 Flujograma de Cuentas por Pagar. Realizado por: Autoras.

Conclusión:

La figura del proceso de control de cuentas por pagar inicia por el registro de la mercadería en el sistema por parte del encargado de compras en bodega, él envía el documento de compra a contabilidad.

Contabilidad realiza el registro contable de la compra de acuerdo a la forma de pago acordado con el proveedor. Cada semana analizan cuentas por vencer y elabora un reporte para cuentas por pagar, el mismo que es enviado a la Directora Operativa para su revisión y decide a que proveedor pagar.

Con la aprobación de la Directora Operativa el Gerente determina las fechas de pago y firma los cheques. Los documentos son enviados a contabilidad para elaborar el cheque de acuerdo a la información del reporte.

Los cheques son resguardados por la Directora Operativa para que se efectúe el pago a proveedores. La información es enviada a contabilidad para el registro contable de los pagos realizados.

Anexo 23 Flujograma del proceso de Beneficios a Empleados

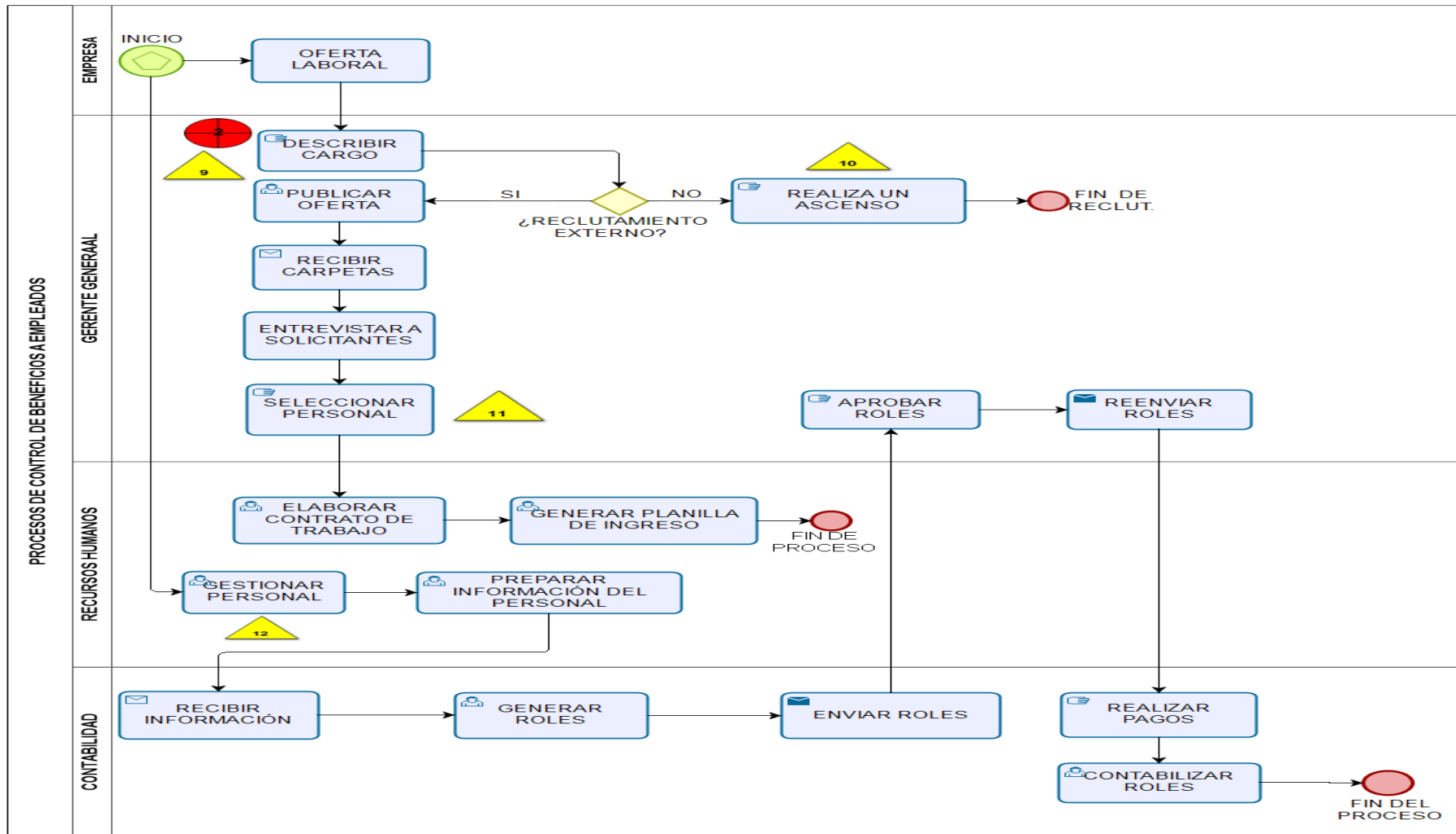


Figura 113 Flujograma de Beneficios a Empleados. Realizado por: Autoras.

Conclusión:

El proceso de control de beneficios a empleados tiene doble inicio, el primero es reclutamiento de personal, el gerente realiza una descripción corta del cargo y decide si el reclutamiento es externo publicará la oferta laboral en la Red Socio Empleo caso contrario se dará opción de ascenso al personal.

El gerente entrevista y selecciona al aspirante para ocupar la vacante disponible, por consiguiente, recursos humanos realiza contrato el de trabajo y genera la planilla de ingreso en la plataforma del IESS.

El segundo proceso de control de beneficios a empleados comienza con la gestión del personal con temas relacionados: anticipos, préstamos, permisos, etc. Asimismo, realiza un informe de la información del personal sobre las horas de trabajo, horas extras y suplementarias, la misma información será enviada a contabilidad para realizar los roles de pago que serán aprobados por el gerente general. Contabilidad genera el pago y el asiento contable de los roles mensuales realizados.

Anexo 24 Flujoograma del proceso Obligaciones con Instituciones Financieras

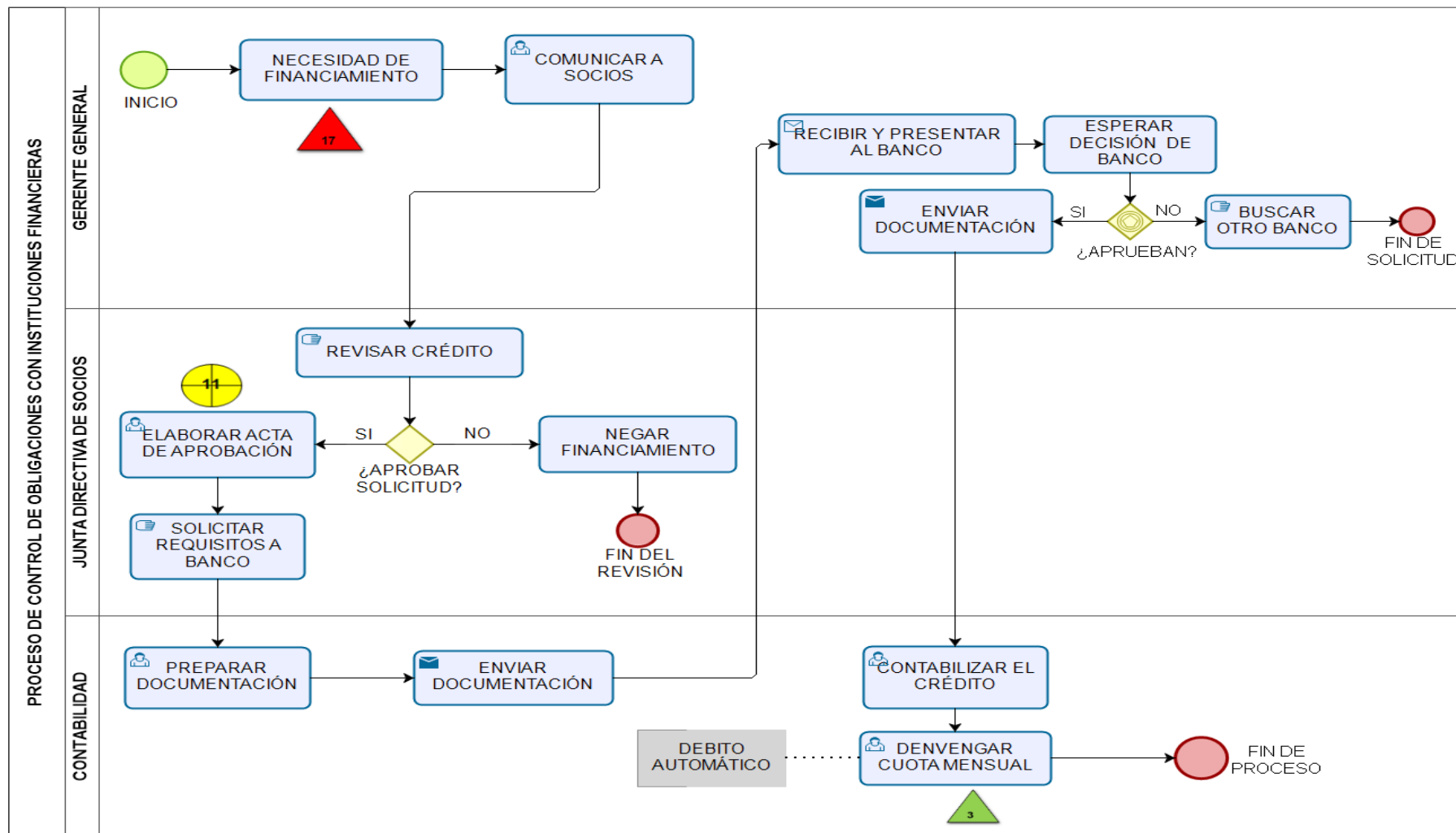


Figura 114 Flujoograma de Obligaciones Financieras. Realizado por: Autoras.

Conclusión:

El proceso de control sobre las obligaciones financieras comienza con la identificación de la necesidad de financiamiento para la empresa, se comunicará por el gerente a la junta de accionistas.

La junta directiva de socios decidirá la propuesta de financiamiento, si es existe aprobación se identificará en el acta de reunión de la junta. Procediendo a solicitar requisitos a un banco. Contabilidad prepara la información para que el gerente revise y presente al banco.

Una vez recibida la decisión del banco se realiza el trámite correspondiente. Se recibe el monto solicitado con los documentos de respaldo, la información es envía a contabilidad para el registro contable del crédito. En cada mes, contabilidad revisa los débitos realizados por el banco sobre la cuenta bancaria, registrando el devengamiento del préstamo en el libro diario.

Anexo 25 Flujograma del proceso de Patrimonio

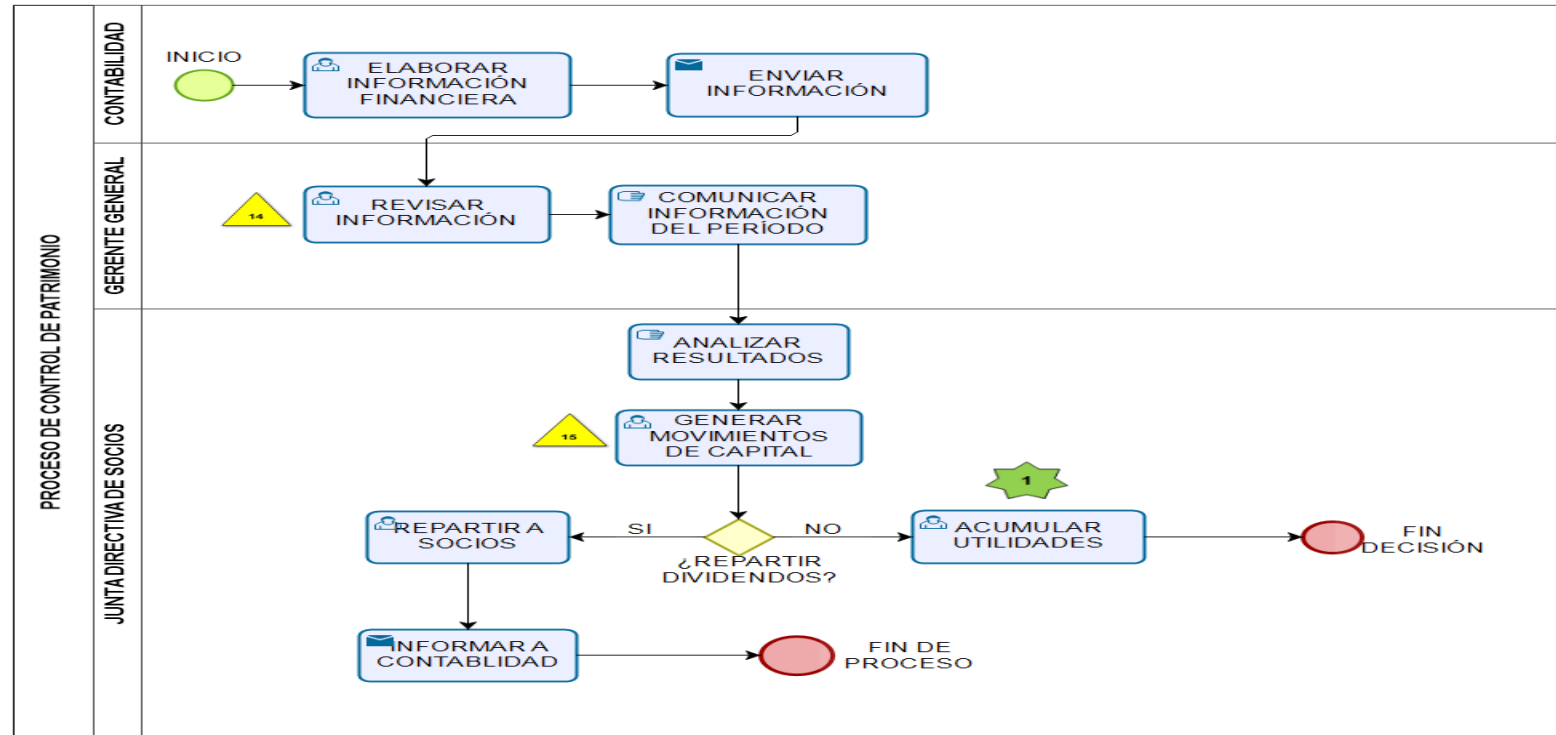
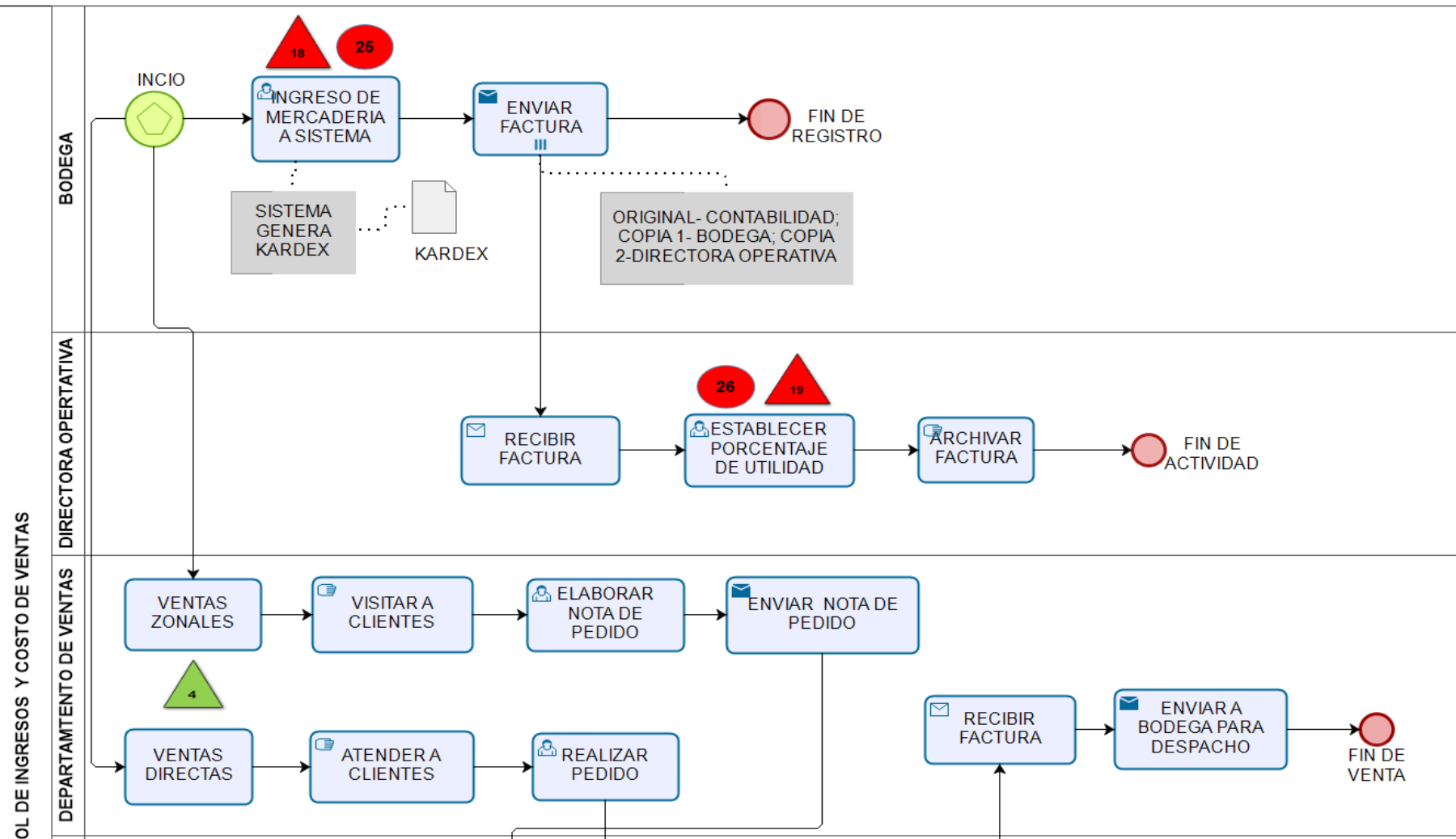


Figura 115 Flujograma de Patrimonio. Realizado por: Autoras.

Conclusión:

El proceso de control de patrimonio inicia desde la generación de la información financiera elaborado por contabilidad, la misma que es revisado por el gerente. La información es comunicada a la junta directiva de socios, quienes analizan los resultados y generan decisiones sobre los movimientos del capital, así como la repartición de dividendos o acumular utilidades. Se informa las decisiones al departamento contable para sus respectivos registros contables.

Anexo 26 Flujoograma del proceso de Ingresos-Costo de Ventas



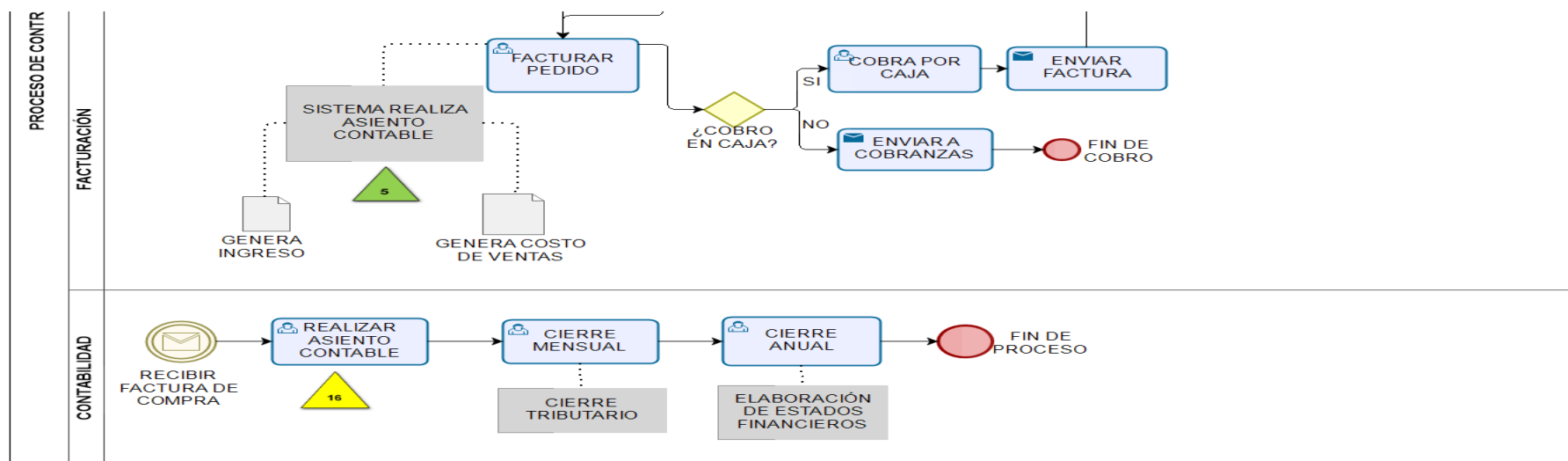


Figura 116 Flujograma de Ingresos y Costo de Ventas. Realizado por: Autoras.

Conclusión:

El proceso de control de ingresos y costo de ventas se da con un inicio múltiple, el ingreso de mercadería al sistema genera automáticamente el costo de ventas de los productos, que se ven reflejados en el kardex. Se realiza dos copias de la factura de compra, la original es enviada a contabilidad, una copia queda en bodega y la segunda es enviada a la directora operativa, quien establece el porcentaje de utilidad de acuerdo al criterio del producto, finalmente archiva el documento de respaldo.

Los ingresos se generan de ventas zonales y directas, las primeras se realizan con la vista al cliente, elaborando así una nota de pedido y es enviado a facturación mediante por la aplicación de whatsapp, y las segundas atienden al cliente que visita el local, realizan el pedido y envían a facturación. En el departamento de facturación, los responsables receptan los pedidos y proceden a facturar y se decide la forma de cobro que esta puede ser por caja general o enviar a cobranzas para la respectiva aprobación de crédito al cliente. El registro contable del ingreso y costo de venta es realizado automáticamente por el sistema Automatizer. Después del cobro de caja general o la decisión de cobranzas, el departamento de ventas envía la factura a bodega para el despacho.

Contabilidad espera la recepción de la factura de compra para el registro contable. Al final del mes realiza el cierre tributario de las ventas y compras realizadas. Al final de año elabora los Estados Financieros, que reflejan los ingresos y costo de ventas.

Anexo 27 Cartera de Clientes
Tabla 130 Análisis a Cartera de Clientes

Johns Import Company S.A. Cartera de Clientes																										
Clientes	Valor del Crédito Emitido	Fecha de Concesión	Fecha de Vencimiento	Historial de Cartera Venciada según la empresa	Historial de Cartera Venciada según autoras	Total días de Vencimiento al	Total de Morosidad al (\$)	Parámetros según NIIF para Pymes					Parámetros según SRI Art. 28.- Gastos generales deducibles Inciso 3. Reglamento de la LRTI					Estado actual del Cliente según SRI	Estado del Cliente según SUPERCIAS	Tasa de Interés diario Efectivo del BCE (9.8% anual)	Importe en libros de Cartera	Total de Deterioro (\$) al 2018	Valor a registrar en libro diario	Gestión de Cobro hasta el 30/06/2019	Total de Créditos otorgados al corte del 30/06/2019	Total Cartera Venciada por Cobrar
				Más de 180 días	Más de 180 días	31/12/2018	31/12/2018	1° Condición	2° Condición	3° Condición	4° Condición	5° Condición	1° Condición	2° Condición	3° Condición	4° Condición	5° Condición									
Través Mendoza Eva Emperatriz	\$ 556,24	10/11/2015	10/11/2015	\$ 556,24	\$ 556,24	1147	\$ 556,24	X					X					Contribuyente Suspendido, Fecha inicio actividades 30/10/2013, Fecha actualización 13/03/2017, Fecha cese actividades 31/03/2017, Local cerrado, Obligaciones tributarias cesadas.	Persona Natural No Obligada A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 556,24	\$ 408,82	\$ 147,42	No se cobra cartera 2015.	0	\$13.119,03
	\$ 556,24	10/12/2015	10/12/2015	\$ 556,24	\$ 556,24	1117	\$ 556,24	X					X						0,00026849	\$ 556,24	\$ 412,13	\$ 144,11				
	\$ 714,79	15/09/2015	15/09/2015	\$ 714,79	\$ 714,79	1203	\$ 714,79	X					X						0,00026849	\$ 714,79	\$ 517,51	\$ 197,28				
	\$ 3.763,92	25/10/2015	25/10/2015	\$ 3.763,92	\$ 3.763,92	1163	\$ 3.763,92	X					X						0,00026849	\$ 3.763,92	\$ 2.754,53	\$ 1.009,39				
	\$ 3.763,92	25/11/2015	25/11/2015	\$ 3.763,92	\$ 3.763,92	1132	\$ 3.763,92	X					X							0,00026849	\$ 3.763,92	\$ 2.777,55	\$ 986,37			
\$ 3.763,92	25/12/2015	25/12/2015	\$ 3.763,92	\$ 3.763,92	1102	\$ 3.763,92	X					X							0,00026849	\$ 3.763,92	\$ 2.800,01	\$ 963,91				
Rodriguez García Mario Bolívar	\$ 279,43	09/12/2016	09/02/2017	\$ 279,43	\$ 279,43	690	\$ 279,43		X				X					Contribuyente Activo, Fecha inicio actividades 27/02/2002, Fecha actualización 08/02/2017, Fecha de reinicio de actividades 17/06/2014 Local abierto, Obligaciones tributarias al día.	Persona Natural No Obligada A Llevar Contabilidad.	0,00026849	279,43	\$ 232,18	\$ 47,25	No se cobra cartera 2017.	0	\$ 279,43
Gómez Jurado Solís Carlos Orlando	\$ 1.179,71	01/09/2015	06/10/2015	\$ 1.179,71	\$ 1.179,71	1182	\$ 1.179,71	X					X					Contribuyente Suspendido, Fecha inicio actividades 01/07/1997, Fecha actualización 09/12/2016, Fecha cese de actividades 31/03/2017, Local cerrado, Contribuyente no activo.	Persona Natural No Obligada A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 1.179,71	\$ 858,95	\$ 320,76	No se cobra cartera 2015.	0	\$ 3.789,62
	\$ 423,12	01/09/2015	06/10/2015	\$ 423,12	\$ 423,12	1182	\$ 423,12	X					X						0,00026849	\$ 423,12	\$ 308,07	\$ 115,05				
	\$ 1.486,70	03/09/2015	08/10/2015	\$ 1.486,70	\$ 1.486,70	1180	\$ 1.486,70	X					X						0,00026849	\$ 1.486,70	\$ 1.083,05	\$ 403,65				
	\$ 131,75	08/06/2015	08/08/2015	\$ 131,75	\$ 131,75	1241	\$ 131,75	X					X						0,00026849	\$ 131,75	\$ 94,42	\$ 37,33				
	\$ 568,34	08/06/2015	08/09/2015	\$ 568,34	\$ 568,34	1210	\$ 568,34	X					X						0,00026849	\$ 568,34	\$ 410,71	\$ 157,63				
Ochoa Maldonado Edgar Remigio	\$ 159,57	10/03/2015	09/04/2015	\$ 159,57	\$ 159,57	1362	\$ 159,57		X				X					Contribuyente Activo, Fecha inicio actividades 18/03/1981, Fecha actualización 06/01/2016, Fecha reinicio actividades 24/07/2000, Local abierto, Obligaciones tributarias al día.	Persona Natural No Obligada A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 159,57	\$ 110,70	\$ 48,87	No se cobra cartera 2015.	0	\$ 3.751,29
	\$ 1.762,87	14/01/2015	13/02/2015	\$ 1.762,87	\$ 1.762,87	1417	\$ 1.762,87		X				X						0,00026849	\$ 1.762,87	\$ 1.205,07	\$ 557,80				
	\$ 584,64	23/01/2015	22/02/2015	\$ 584,64	\$ 584,64	1408	\$ 584,64		X				X						0,00026849	\$ 584,64	\$ 400,62	\$ 184,02				
	\$ 1.244,21	31/03/2015	30/04/2015	\$ 1.244,21	\$ 1.244,21	1341	\$ 1.244,21		X				X						0,00026849	\$ 1.244,21	\$ 868,06	\$ 376,15				
Charig Duchá María Gabriela	\$ 1.146,10	22/12/2016	22/02/2017	\$ 446,92	\$ 446,92	677	\$ 446,92		X				X					Contribuyente Activo, Fecha inicio actividades 27/08/2013, Fecha actualización 26/08/2014, Local abierto, Obligaciones tributarias al día.	Persona Natural No Obligada A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 446,92	\$ 372,65	\$ 74,27	No se cobra 2017.	0	\$ 1.593,02
	\$ 1.146,10	22/12/2016	22/03/2017	\$ 1.146,10	\$ 1.146,10	649	\$ 1.146,10		X				X						0,00026849	\$ 1.146,10	\$ 962,84	\$ 183,26				
Ramón Cajas Flavio Adrián	\$ 1.032,54	06/12/2016	05/01/2017	\$ 832,54	\$ 832,54	725	\$ 832,54		X				X					Contribuyente Activo, Fecha inicio actividades 15/10/2013, Fecha actualización 24/10/2017, Local abierto, Obligaciones tributarias al día.	Persona Natural No Obligada A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 832,54	\$ 685,30	\$ 147,24	No se cobra cartera del 2016 y 2017.	0	\$ 1.256,90
	\$ 879,26	08/11/2016	08/11/2016	\$ 514,36	\$ 514,36	783	\$ 514,36		X				X						0,00026849	\$ 424,36	\$ 343,91	\$ 80,45				
Gómez Reyes Luis Víctor	\$ 137,72	05/02/2015	05/04/2015	\$ 137,72	\$ 137,72	1366	\$ 137,72	X					X					Contribuyente Suspendido, Fecha inicio actividades 26/05/2011, Fecha actualización 03/01/2014, Fecha cese de actividades 31/01/2016, Local cerrado, Contribuyente no activo.	Persona Natural No Obligada A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 137,72	\$ 95,44	\$ 42,28	No se cobra cartera 2015.	0	\$ 2.013,36
	\$ 137,72	05/02/2015	05/03/2015	\$ 137,72	\$ 137,72	1397	\$ 137,72	X					X						0,00026849	\$ 137,72	\$ 94,65	\$ 43,07				
	\$ 487,02	10/04/2015	10/05/2015	\$ 487,02	\$ 487,02	1331	\$ 487,02	X					X						0,00026849	\$ 487,02	\$ 340,70	\$ 146,32				
	\$ 470,19	16/01/2015	16/04/2015	\$ 470,19	\$ 470,19	1355	\$ 470,19	X					X						0,00026849	\$ 470,19	\$ 326,81	\$ 143,38				
	\$ 780,71	16/01/2015	16/02/2015	\$ 780,71	\$ 780,71	1414	\$ 780,71	X					X							0,00026849	\$ 780,71	\$ 534,11	\$ 246,60			
Reinoso Matute Walter Antonio	\$ 458,18	04/07/2016	04/07/2016	\$ 458,18	\$ 458,18	910	\$ 458,18		X				X					Contribuyente Activo, Fecha inicio actividades 31/03/2009, Fecha actualización 08/07/2014, Local abierto, Obligaciones tributarias al día.	Persona Natural No Obligada A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 458,18	\$ 358,87	\$ 99,31	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 1.831,82
	\$ 458,18	12/07/2016	12/07/2016	\$ 365,00	\$ 365,00	902	\$ 365,00		X				X						0,00026849	\$ 365,00	\$ 286,50	\$ 78,50				
	\$ 458,18	13/06/2016	13/06/2016	\$ 92,28	\$ 92,28	931	\$ 92,28		X				X						0,00026849	\$ 92,28	\$ 71,87	\$ 20,41				
	\$ 458,18	20/06/2016	20/06/2016	\$ 458,18	\$ 458,18	924	\$ 458,18		X				X						0,00026849	\$ 458,18	\$ 357,53	\$ 100,65				
	\$ 458,18	27/06/2016	27/06/2016	\$ 458,18	\$ 458,18	917	\$ 458,18		X				X							0,00026849	\$ 458,18	\$ 358,20	\$ 99,98			

UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anangono Castro Victor Hugo	\$ 502.84	03/06/2016	03/06/2016	\$ 382.84	\$ 382.84	941	\$ 382.84		X		X						Contribuyente Suspendido, Fecha inicio actividades 21/10/2011, Fecha actualización 27/03/2015, Fecha cese de actividades 31/07/2017, Local cerrado; Obligaciones tributarias pendientes.	Persona Natural No Obligada A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 382.84	\$ 297.38	\$ 85.46	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 1.849,72
	\$ 1.002,84	05/07/2016	05/07/2016	\$ 1.002,84	\$ 1.002,84	909	\$ 1.002,84		X		X								0,00026849	\$ 1.002,84	\$ 785,69	\$ 217,15			
	\$ 464,04	30/06/2016	30/06/2016	\$ 464,04	\$ 464,04	914	\$ 464,04		X		X								0,00026849	\$ 464,04	\$ 363,07	\$ 100,97			
Ojeda Huerta Manuel Jesús	\$ 362,10	03/03/2016	03/05/2016	\$ 362,10	\$ 362,10	972	\$ 362,10	X			X						Contribuyente Suspendido, Fecha inicio actividades 29/03/2012, Fecha actualización 11/04/2016, Fecha cese de actividades 24/02/2019, Local cerrado; Obligaciones tributarias pendientes.	Persona Natural No Obligada A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 362,10	\$ 278,94	\$ 83,16	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 1.812,41
	\$ 278,29	05/02/2016	05/04/2016	\$ 128,27	\$ 128,27	1000	\$ 128,27	X			X								0,00026849	\$ 128,27	\$ 98,07	\$ 30,20			
	\$ 219,46	12/04/2016	12/04/2016	\$ 219,46	\$ 219,46	993	\$ 219,46	X			X								0,00026849	\$ 219,46	\$ 168,11	\$ 51,35			
	\$ 339,02	12/04/2016	12/06/2016	\$ 339,02	\$ 339,02	932	\$ 339,02	X			X								0,00026849	\$ 339,02	\$ 263,98	\$ 75,04			
	\$ 339,02	12/04/2016	12/05/2016	\$ 339,02	\$ 339,02	963	\$ 339,02	X			X								0,00026849	\$ 339,02	\$ 261,79	\$ 77,23			
Yanza Pérez Manuel Rudecindo	\$ 424,54	24/02/2016	24/04/2016	\$ 424,54	\$ 424,54	981	\$ 424,54	X			X								0,00026849	\$ 424,54	\$ 326,25	\$ 98,29	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 1.203,10
	\$ 674,58	11/01/2016	10/02/2016	\$ 674,58	\$ 674,58	1055	\$ 674,58		X		X								0,00026849	\$ 674,58	\$ 508,20	\$ 166,38			
Guadalupe Agualsaca Jose Juan	\$ 644,28	31/12/2015	30/01/2016	\$ 644,28	\$ 644,28	1066	\$ 644,28		X		X								0,00026849	\$ 528,52	\$ 396,99	\$ 131,53	No se cobra cartera 2017.	0	\$ 1.209,99
	\$ 206,43	25/11/2016	25/01/2017	\$ 146,43	\$ 146,43	705	\$ 146,43				X								0,00026849	\$ 25,71	\$ 21,28	\$ 4,43			
	\$ 592,14	30/11/2016	30/01/2017	\$ 592,14	\$ 592,14	700	\$ 592,14				X								0,00026849	\$ 592,14	\$ 490,70	\$ 101,44			
Asfaltos y Concretos Ecom. Cía. Ltda.	\$ 592,14	30/11/2016	28/02/2017	\$ 592,14	\$ 592,14	671	\$ 592,14				X								0,00026849	\$ 592,14	\$ 494,53	\$ 97,61	No se cobra cartera 2015.	0	\$ 860,96
	\$ 551,63	03/03/2015	03/05/2015	\$ 551,63	\$ 551,63	1338	\$ 551,63				X								0,00026849	\$ 551,63	\$ 385,17	\$ 166,46			
	\$ 541,79	03/03/2015	03/04/2015	\$ 541,79	\$ 541,79	1368	\$ 541,79				X								0,00026849	\$ 55,62	\$ 38,52	\$ 17,10			
Olmedo Ramos María Fernanda	\$ 253,73	04/03/2015	03/04/2015	\$ 253,73	\$ 253,73	1368	\$ 253,73				X								0,00026849	\$ 253,73	\$ 175,74	\$ 77,99	No se cobra cartera 2017.	0	\$ 349,21
	\$ 449,21	10/12/2016	10/03/2017	\$ 349,21	\$ 349,21	661	\$ 349,21		X		X								0,00026849	\$ 349,21	\$ 292,43	\$ 56,78			
Cabrera Baculima Jorge Rigoberto	\$ 172,09	14/12/2016	14/02/2017	\$ 172,09	\$ 172,09	685	\$ 172,09				X								0,00026849	\$ 172,09	\$ 143,18	\$ 28,91	No se cobra cartera 2017.	0	\$ 573,18
	\$ 76,68	15/11/2016	15/01/2017	\$ 46,68	\$ 46,68	715	\$ 46,68				X								0,00026849	\$ 46,68	\$ 38,53	\$ 8,15			
	\$ 246,10	23/12/2016	23/01/2017	\$ 246,10	\$ 246,10	707	\$ 246,10				X								0,00026849	\$ 246,10	\$ 203,56	\$ 42,54			
	\$ 108,31	29/11/2016	29/01/2017	\$ 108,31	\$ 108,31	701	\$ 108,31				X								0,00026849	\$ 108,31	\$ 89,73	\$ 18,58			
Moscoso Gavilanes Patricio Orlando	\$ 1.216,10	15/12/2015	14/01/2016	\$ 1.216,10	\$ 1.216,10	1082	\$ 1.216,10				X					X			0,00026849	\$ 1.216,10	\$ 909,54	\$ 306,56	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 1.216,10
Molina Pillaga Tairon Xavier	\$ 308,55	10/04/2015	10/04/2015	\$ 308,55	\$ 308,55	1361	\$ 308,55		X		X								0,00026849	\$ 308,55	\$ 214,12	\$ 94,43	No se cobra cartera 2015.	0	\$ 993,95
	\$ 304,90	11/05/2015	11/05/2015	\$ 304,90	\$ 304,90	1330	\$ 304,90		X		X								0,00026849	\$ 304,90	\$ 213,35	\$ 91,55			
	\$ 24,25	20/04/2015	20/05/2015	\$ 24,25	\$ 24,25	1321	\$ 24,25		X		X								0,00026849	\$ 24,25	\$ 17,01	\$ 7,24			
	\$ 260,53	20/06/2015	20/06/2015	\$ 260,53	\$ 260,53	1290	\$ 260,53		X		X								0,00026849	\$ 260,53	\$ 184,27	\$ 76,26			
	\$ 95,72	26/08/2015	26/08/2015	\$ 95,72	\$ 95,72	1223	\$ 95,72		X		X								0,00026849	\$ 95,72	\$ 68,93	\$ 26,79			

UNIVERSIDAD DE CUENCA

Vacacela Quispe Petrona Margarita	\$ 384,29	11/01/2016	10/02/2016	\$ 384,29	\$ 384,29	1055	\$ 384,29				X		X					Contribuyente Suspendido, Fecha inicio actividades 02/12/2010, Fecha cese de actividades 31/12/2016, Local cerrado, Contribuyente activo.	Persona Natural No Obligada A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 384,29	\$ 289,51	\$ 94,78	No se cobra 2016.	0	\$ 700,00
	\$ 373,79	14/12/2015	13/01/2016	\$ 373,79	\$ 373,79	1083	\$ 373,79				X		X							0,00026849	\$ 315,71	\$ 236,06	\$ 79,65			
Jiménez Ríos Jhonatan Oswaldo	\$ 435,87	13/12/2016	12/01/2017	\$ 85,87	\$ 85,87	718	\$ 85,87		X				X					Contribuyente Activo, Fecha inicio actividades 01/08/2006, Fecha actualización 21/08/2015, Local abierto, Obligaciones tributarias al día.	Persona Natural No Obligada A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 85,87	\$ 70,82	\$ 15,05	No se cobra cartera 2017.	0	\$ 85,87
Ojeda Huerta Pedro Alfonso	\$ 404,17	10/09/2016	10/09/2016	\$ 404,17	\$ 404,17	842	\$ 404,17		X				X					Contribuyente Activo, Fecha inicio actividades 23/09/2005, Fecha actualización 12/10/2017, Local abierto, Obligaciones tributarias al día.	Persona Natural No Obligada A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 404,17	\$ 322,40	\$ 81,77	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 800,55
	\$ 183,70	29/06/2016	29/08/2016	\$ 183,70	\$ 183,70	854	\$ 183,70		X				X							0,00026849	\$ 183,70	\$ 146,06	\$ 37,64			
	\$ 212,68	29/06/2016	29/07/2016	\$ 212,68	\$ 212,68	885	\$ 212,68		X				X							0,00026849	\$ 212,68	\$ 167,70	\$ 44,98			
Importadora de Repuestos Maldonado Zhindon Cia. Ltda.	\$ 252,83	21/02/2015	23/03/2015	\$ 252,83	\$ 252,83	1379	\$ 252,83				X				X			Contribuyente Pasivo, Fecha inicio actividades 26/03/2002, Fecha actualización 21/11/2014, Valores adeudados al Registro Societario.	Disolución, Fecha de Constitución 2002-03-20.	0,00026849	\$ 252,83	\$ 174,60	\$ 78,23	No se cobra cartera 2015.	0	\$ 646,33
	\$ 118,85	23/02/2015	25/03/2015	\$ 118,85	\$ 118,85	1377	\$ 118,85				X				X			Fecha cese de actividades 16/05/2017, Local cerrado, Obligaciones tributarias pendientes.		0,00026849	\$ 118,85	\$ 82,12	\$ 36,73			
	\$ 36,58	25/02/2015	27/03/2015	\$ 36,58	\$ 36,58	1375	\$ 36,58				X				X					0,00026849	\$ 36,58	\$ 25,29	\$ 11,29			
	\$ 238,07	28/03/2015	27/04/2015	\$ 238,07	\$ 238,07	1344	\$ 238,07				X				X					0,00026849	\$ 238,07	\$ 165,96	\$ 72,11			
Pichazaca Simbaina Juan Bautista	\$ 393,47	05/05/2016	04/06/2016	\$ 393,47	\$ 393,47	940	\$ 393,47		X				X					Contribuyente Activo, Fecha inicio actividades 15/06/2009, Fecha actualización 28/10/2013, Local abierto, Obligaciones tributarias al día.	Persona Natural No Obligada A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 393,47	\$ 305,72	\$ 87,75	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 393,47
Quito Jara Juan Leonardo	\$ 568,77	26/08/2015	30/09/2015	\$ 568,77	\$ 568,77	1188	\$ 568,77		X				X					Contribuyente Activo, Fecha inicio actividades 14/08/2012, Fecha actualización 06/03/2017, Local abierto, Obligaciones tributarias al día.	Persona Natural No Obligada A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 568,77	\$ 413,46	\$ 155,31	No se cobra cartera 2015.	0	\$ 568,77
Maldonado Valdiviezo Marcia Veiri	\$ 57,09	08/08/2015	08/10/2015	\$ 57,09	\$ 57,09	1180	\$ 57,09				X				X			Contribuyente Suspendido, Fecha inicio actividades 27/05/2014, Fecha cese de actividades 31/12/2016, Local cerrado, Contribuyente no activo.	Persona Natural No Obligada A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 57,09	\$ 41,59	\$ 15,50	No se cobra cartera 2015.	0	\$ 461,20
	\$ 47,51	08/08/2015	08/10/2015	\$ 47,51	\$ 47,51	1180	\$ 47,51				X				X					0,00026849	\$ 47,51	\$ 34,61	\$ 12,90			
	\$ 211,62	22/09/2015	22/10/2015	\$ 211,62	\$ 211,62	1166	\$ 211,62				X				X					0,00026849	\$ 211,62	\$ 154,74	\$ 56,88			
	\$ 144,98	31/08/2015	31/10/2015	\$ 144,98	\$ 144,98	1157	\$ 144,98				X				X					0,00026849	\$ 144,98	\$ 106,27	\$ 38,71			
Molina Flores Gabriel Augusto	\$ 157,79	08/02/2016	08/02/2016	\$ 157,79	\$ 157,79	1057	\$ 157,79		X				X					Contribuyente Activo, Fecha inicio actividades 19/08/2009, Fecha actualización 06/02/2018, Local abierto, Obligaciones tributarias pendientes.	Persona Natural No Obligada A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 157,79	\$ 118,81	\$ 38,98	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 409,31
	\$ 158,08	08/03/2016	08/03/2016	\$ 158,08	\$ 158,08	1028	\$ 158,08		X				X							0,00026849	\$ 158,08	\$ 119,96	\$ 38,12			
	\$ 93,44	18/02/2016	18/02/2016	\$ 93,44	\$ 93,44	1047	\$ 93,44		X				X							0,00026849	\$ 93,44	\$ 70,54	\$ 22,90			
Vargas Chacón Jorge Luis	\$ 203,59	28/03/2016	28/05/2016	\$ 174,46	\$ 174,46	947	\$ 174,46		X				X					Contribuyente Activo, Fecha inicio actividades 11/02/2003, Fecha actualización 26/10/2015, Local abierto, Obligaciones tributarias al día.	Persona Natural No Obligada A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 174,46	\$ 135,30	\$ 39,16	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 378,05
	\$ 203,59	28/03/2016	28/04/2016	\$ 203,59	\$ 203,59	977	\$ 203,59		X				X							0,00026849	\$ 203,59	\$ 156,62	\$ 46,97			
Burneo Novillo Luis Felipe	\$ 217,39	02/11/2016	02/12/2016	\$ 217,39	\$ 217,39	759	\$ 217,39				X		X					Contribuyente Suspendido, Fecha inicio actividades 23/02/2010, Fecha cese de actividades 30/04/2015, Local cerrado, Contribuyente no activo.	Persona Natural No Obligada A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 217,39	\$ 177,32	\$ 40,07	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 368,73
	\$ 138,20	12/08/2016	12/09/2016	\$ 138,20	\$ 138,20	840	\$ 138,20				X		X							0,00026849	\$ 138,20	\$ 110,30	\$ 27,90			
	\$ 13,14	16/11/2016	16/12/2016	\$ 13,14	\$ 13,14	745	\$ 13,14				X		X							0,00026849	\$ 13,14	\$ 10,76	\$ 2,38			

UNIVERSIDAD DE CUENCA

Sigüencia Allarco Nelly Verónica	\$ 284,31	16/08/2016	16/10/2016	\$ 284,31	\$ 284,31	806	\$ 284,31				X						Contribuyente Suspendido, Fecha inicio actividades 15/08/2012, Fecha cese de actividades 30/12/2017, Local cerrado, Contribuyente no activo.	Persona Natural No Obligada A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 284,31	\$ 228,99	\$ 55,32	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 365,00
	\$ 80,69	16/08/2016	16/09/2016	\$ 80,69	\$ 80,69	836	\$ 80,69				X								0,00026849	\$ 80,69	\$ 64,47	\$ 16,22			
Criollo Ilescas Franklin Israel	\$ 232,61	17/11/2016	17/12/2016	\$ 232,61	\$ 232,61	744	\$ 232,61	X									Contribuyente Suspendido, Fecha inicio actividades 11/01/2016, Fecha cese de actividades 15/02/2016, Local cerrado, Obligaciones tributarias pendientes.	Persona Natural No Obligada A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 232,61	\$ 190,50	\$ 42,11	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 290,12
	\$ 57,51	25/10/2016	24/11/2016	\$ 57,51	\$ 57,51	767	\$ 57,51	X											0,00026849	\$ 57,51	\$ 46,81	\$ 10,70			
Cabrera Montalván Wilmer Fernando	\$ 71,34	09/08/2016	09/10/2016	\$ 71,34	\$ 71,34	813	\$ 71,34	X									Contribuyente Suspendido, Fecha inicio actividades 13/05/2013, Fecha actualización 20/05/2013, Fecha cese de actividades 19/12/2017, Local cerrado, Obligaciones tributarias pendientes.	Persona Natural No Obligada A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 51,34	\$ 41,27	\$ 10,07	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 287,62
	\$ 150,94	10/10/2016	10/11/2016	\$ 150,94	\$ 150,94	781	\$ 150,94	X											0,00026849	\$ 150,94	\$ 122,39	\$ 28,55			
	\$ 65,34	13/09/2016	13/10/2016	\$ 65,34	\$ 65,34	809	\$ 65,34	X											0,00026849	\$ 65,34	\$ 52,58	\$ 12,76			
Chauca Albarracín Osbaldo Olmedo	\$ 272,92	09/05/2016	13/06/2016	\$ 272,92	\$ 272,92	931	\$ 272,92	X									Contribuyente Suspendido, Considerado Contribuyente Fantasma, Fecha inicio actividades 01/09/1997, Fecha actualización 15/08/2008, Fecha cese de actividades 31/10/2016, Local cerrado, Obligaciones tributarias pendientes.	Persona Natural No Obligada A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 272,92	\$ 212,56	\$ 60,36	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 280,42
	\$ 7,50	27/02/2016	02/04/2016	\$ 7,50	\$ 7,50	1003	\$ 7,50	X											0,00026849	\$ 7,50	\$ 5,73	\$ 1,77			
Cordero Albarracín María Teresa	\$ 280,00	20/01/2016	24/02/2016	\$ 280,00	\$ 280,00	1041	\$ 280,00	X									Contribuyente Suspendido, Considerado Contribuyente Fantasma, Fecha inicio actividades 02/08/2007, Fecha actualización 26/10/2012, Fecha cese de actividades 31/10/2016, Local cerrado, Obligaciones tributarias pendientes.	Persona Natural Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 280,00	\$ 211,73	\$ 68,27	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 280,00
Quito Tapia Miriam Rosita	\$ 173,75	03/10/2015	03/11/2015	\$ 173,75	\$ 173,75	1154	\$ 173,75	X									Contribuyente Suspendido, Talleres Quito, Fecha inicio actividades 04/06/2008, Fecha actualización 13/06/2008, Fecha cese de actividades 06/10/2017, Local cerrado, Obligaciones tributarias pendientes.	Persona Natural Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 166,58	\$ 122,20	\$ 44,38	No se cobra cartera 2015.	0	\$ 269,23
	\$ 102,65	13/10/2015	13/11/2015	\$ 102,65	\$ 102,65	1144	\$ 102,65	X											0,00026849	\$ 102,65	\$ 75,51	\$ 27,14			
Jiménez Brilo Reinaldo Mesías	\$ 277,86	15/12/2016	15/01/2017	\$ 277,86	\$ 277,86	715	\$ 277,86	X									Contribuyente Suspendido, Fecha inicio actividades 07/07/2014, Fecha actualización 30/05/2017, Fecha cese de actividades 09/08/2018, Local cerrado, Obligaciones tributarias pendientes.	Persona Natural No Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 277,86	\$ 229,33	\$ 48,53	No se cobra cartera 2017.	0	\$ 277,86
Sumba Guamán Miguel Ángel	\$ 218,47	02/02/2016	03/03/2016	\$ 218,47	\$ 218,47	1033	\$ 218,47	X									Contribuyente Suspendido, Fecha inicio actividades 23/10/2007, Fecha actualización 26/05/2009, Fecha cese de actividades 30/06/2011, Local cerrado, Contribuyente no activo.	Persona Natural No Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 218,47	\$ 165,56	\$ 52,91	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 218,47

UNIVERSIDAD DE CUENCA

Jaramillo Crespo Jose Joaquín	\$ 214,78	28/06/2016	28/07/2016	\$ 214,78	\$ 214,78	886	\$ 214,78	X									Contribuyente Suspendido, Fecha inicio actividades 01/10/1999, Fecha actualización 09/02/2012, Fecha cese de actividades 09/02/2012, Local cerrado, Contribuyente no activo.	Persona Natural No Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 214,78	\$ 169,32	\$ 45,46	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 214,78
Mejía Farez Luis Rodrigo	\$ 122,61	13/10/2016	13/11/2016	\$ 122,61	\$ 122,61	778	\$ 122,61		X								Contribuyente Suspendido, Fecha inicio actividades 29/04/1998, Fecha actualización 30/12/2011, Fecha cese de actividades 02/01/2018, Local cerrado, Obligaciones tributarias pendientes.	Persona Natural No Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 122,61	\$ 99,50	\$ 23,11	No se cobra cartera 2016.		\$ 211,42
	\$ 88,81	24/08/2016	24/10/2016	\$ 88,81	\$ 88,81	798	\$ 88,81		X										0,00026849	\$ 88,81	\$ 71,68	\$ 17,13			
Chimborazo Acero Francisco	\$ 207,65	06/01/2015	06/03/2015	\$ 207,65	\$ 207,65	1396	\$ 207,65	X									Contribuyente Suspendido, Fecha inicio actividades 19/01/1990, Fecha actualización 02/02/2015, Fecha cese de actividades 08/01/2017, Fecha reinicio actividades 07/11/2008, Local cerrado, Obligaciones tributarias pendientes.	Persona Natural No Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 207,65	\$ 142,75	\$ 64,90	No se cobra cartera 2015.	0	\$ 207,65
Bernalcazar Sánchez David Humberto	\$ 206,63	16/03/2016	16/04/2016	\$ 206,63	\$ 206,63	989	\$ 206,63		X								Contribuyente Activo, Electromecánica Bernalcazar, Fecha inicio actividades 28/10/2016, Fecha actualización 14/11/2018, Local abierto, Obligaciones tributarias al día.	Persona Natural No Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 206,63	\$ 158,45	\$ 48,18	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 206,63
Zambrano López Danny María	\$ 184,80	11/04/2016	11/05/2016	\$ 184,80	\$ 184,80	964	\$ 184,80	X									Contribuyente Suspendido, Lubricadora León, Fecha inicio actividades 26/11/2007, Fecha actualización 28/04/2016, Fecha cese actividades 03/05/2017, Local cerrado, Obligaciones tributarias pendientes.	Persona Natural No Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 184,80	\$ 142,66	\$ 42,14	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 184,80
Bravo Armijos María Mairita	\$ 17,24	01/03/2016	01/04/2016	\$ 17,24	\$ 17,24	1004	\$ 17,24		X								Contribuyente Suspendido, Más & Más Motos Talleres, Fecha inicio actividades 16/07/2014, Fecha actualización 13/11/2017, Fecha cese de actividades 15/11/2018, Fecha reinicio actividades 13/11/2017, Local cerrado, Obligaciones tributarias pendientes.	Persona Natural No Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 17,24	\$ 13,17	\$ 4,07	No se cobra cartera 2016.		\$ 184,40
	\$ 17,53	02/03/2016	01/04/2016	\$ 17,53	\$ 17,53	1004	\$ 17,53		X										0,00026849	\$ 17,53	\$ 13,39	\$ 4,14			
	\$ 10,01	04/02/2016	05/03/2016	\$ 10,01	\$ 10,01	1031	\$ 10,01		X										0,00026849	\$ 10,01	\$ 7,59	\$ 2,42			
	\$ 69,80	06/04/2016	06/05/2016	\$ 69,80	\$ 69,80	969	\$ 69,80		X										0,00026849	\$ 69,80	\$ 53,81	\$ 15,99			
	\$ 23,08	08/04/2016	08/05/2016	\$ 23,08	\$ 23,08	967	\$ 23,08		X										0,00026849	\$ 23,08	\$ 17,80	\$ 5,28			
	\$ 16,30	12/02/2016	13/03/2016	\$ 16,30	\$ 16,30	1023	\$ 16,30		X										0,00026849	\$ 16,30	\$ 12,39	\$ 3,91			
	\$ 30,44	13/02/2016	14/03/2016	\$ 30,44	\$ 30,44	1022	\$ 30,44		X										0,00026849	\$ 30,44	\$ 23,14	\$ 7,30			
Iglesias Rodríguez Lister Estraelín	\$ 184,15	03/08/2016	03/10/2016	\$ 184,15	\$ 184,15	819	\$ 184,15		X								No hay información.	No hay información.	0,00026849	\$ 184,15	\$ 147,80	\$ 36,35	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 184,15
Nivelo Vivanco Esteban Gustavo	\$ 147,70	11/02/2016	12/03/2016	\$ 147,70	\$ 147,70	1024	\$ 147,70		X								Contribuyente Suspendido, Fecha inicio actividades 17/03/2015, Fecha actualización 02/02/2017, Fecha cese de actividades 30/04/2017, Fecha reinicio actividades 02/02/2017, Local cerrado, Obligaciones tributarias pendientes.	Persona Natural No Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 147,70	\$ 112,20	\$ 35,50	No se cobra cartera 2016.		\$ 174,82
	\$ 27,12	26/02/2016	27/03/2016	\$ 27,12	\$ 27,12	1009	\$ 27,12		X										0,00026849	\$ 27,12	\$ 20,68	\$ 6,44			

UNIVERSIDAD DE CUENCA

Piaun Chulde Tania Ximena	\$ 167,84	30/07/2016	31/07/2016	\$ 167,84	\$ 167,84	883	\$ 167,84	X											Contribuyente Suspendido, Total Car, Fecha inicio actividades 04/06/2013, Fecha cese actividades 16/10/2018, Local cerrado, Obligaciones tributarias pendientes.	Persona Natural No Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 167,84	\$ 132,42	\$ 35,42	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 167,84
Espinoza Castillo Xavier Nectario	\$ 166,00	24/08/2016	23/09/2016	\$ 166,00	\$ 166,00	829	\$ 166,00		X										Contribuyente Activo, Fecha inicio actividades 22/08/2012, Fecha actualización 16/03/2017, Local abierto, Obligaciones tributarias al día.	Persona Natural No Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 166,00	\$ 132,88	\$ 33,12	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 116,00
Guanuchi Chumi Juan Carlos	\$ 44,68	05/08/2016	04/09/2016	\$ 44,68	\$ 44,68	848	\$ 44,68		X										Contribuyente Suspendido, Fecha inicio actividades 01/11/2012, Fecha cese de actividades 30/06/2014, Local abierto, Contribuyente no activo.	Persona Natural No Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 44,68	\$ 35,58	\$ 9,10	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 160,74
	\$ 48,86	21/06/2016	21/07/2016	\$ 48,86	\$ 48,86	893	\$ 48,86		X												0,00026849	\$ 48,86	\$ 38,44	\$ 10,42			
	\$ 29,24	23/08/2016	22/09/2016	\$ 29,24	\$ 29,24	830	\$ 29,24		X												0,00026849	\$ 29,24	\$ 23,40	\$ 5,84			
	\$ 37,96	30/05/2016	29/06/2016	\$ 37,96	\$ 37,96	915	\$ 37,96		X												0,00026849	\$ 37,96	\$ 29,69	\$ 8,27			
Pesantez Robles Fernando Vicente	\$ 152,42	07/06/2016	08/06/2016	\$ 152,42	\$ 152,42	936	\$ 152,42		X										Contribuyente Activo, Fecha inicio actividades 27/04/2010, Fecha actualización 14/08/2018, Fecha reinicio actividades 31/05/2013, Local abierto, Obligaciones tributarias al día.	Persona Natural No Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 152,42	\$ 118,55	\$ 33,87	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 152,42
Paramo Pinos Fernando Virgilio	\$ 129,79	22/03/2016	23/03/2016	\$ 129,79	\$ 129,79	1013	\$ 129,79	X											Contribuyente Activo, Fecha inicio actividades 24/10/2011, Fecha actualización 27/11/2016, Local abierto, Obligaciones tributarias pendientes.	Persona Natural No Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 129,79	\$ 98,89	\$ 30,90	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 129,79
Saraguro Gómez Segundo Rubén	\$ 121,50	07/07/2015	06/08/2015	\$ 121,50	\$ 121,50	1243	\$ 121,50	X											Contribuyente Suspendido, Fecha inicio actividades 13/10/2003, Fecha actualización 20/07/2016, Fecha cese de actividades 30/12/2018, Local cerrado, Contribuyente no activo.	Persona Natural No Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 121,50	\$ 87,03	\$ 34,47	No se cobra cartera 2015.	0	\$ 121,50
Flores Marzano Patricio Oswaldo	\$ 118,90	19/08/2015	23/09/2015	\$ 118,90	\$ 118,90	1195	\$ 118,90		X										Contribuyente Activo, Fecha inicio actividades 01/05/1981, Fecha actualización 02/05/2017, Fecha reinicio actividades 03/03/2016, Local cerrado, Obligaciones tributarias al día.	Persona Natural No Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 118,90	\$ 86,27	\$ 32,63	No se cobra cartera 2015.	0	\$ 118,90
Hermanos Enderica Salgado Cia. Ltda.	\$ 38,03	08/03/2016	07/04/2016	\$ 38,03	\$ 38,03	998	\$ 38,03		X										Contribuyente Activo, Hermanos Enderica Salgado, Fecha inicio actividades 10/04/2013, Fecha actualización 22/02/2019, Local abierto, Obligaciones tributarias al día.	Sociedad Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 38,03	\$ 29,09	\$ 8,94	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 38,03
Salcedo Benitez María Eugenia	\$ 59,81	06/11/2015	06/12/2015	\$ 59,81	\$ 59,81	1121	\$ 59,81	X											Contribuyente Suspendido, Catastrado por la Administración Tributaria, Fecha inicio actividades 27/11/2017, Fecha cese actividades 27/11/2017, Local cerrado, Obligaciones tributarias pendientes.	Persona Natural No Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 59,81	\$ 44,27	\$ 15,54	No se cobra cartera 2015.	0	\$ 59,81
Landi Brito Milton Duval	\$ 54,49	12/10/2016	12/12/2016	\$ 54,49	\$ 54,49	749	\$ 54,49		X										Contribuyente Activo, Mecanica Automotriz Mitrino, Fecha inicio actividades 24/02/2010, Fecha actualización 05/12/2012, Local abierto, Obligaciones tributarias pendientes.	Persona Natural No Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 54,49	\$ 44,56	\$ 9,93	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 54,49

UNIVERSIDAD DE CUENCA

Campoverde Zambrano Diego Fabián	\$ 26,74	12/05/2016	12/06/2016	\$ 26,74	\$ 26,74	932	\$ 26,74	X									Contribuyente Suspendido, Café Bar Infernillo, Suspendido Temporalmente de Oficio por la Administración Tributaria, Fecha inicio actividades 11/04/2016, Fecha actualización 13/03/2017, Fecha cese de actividades 13/03/2017, Fecha reinicio actividades 13/03/2017, Local cerrado, Contribuyente no activo.	Persona Natural No Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 26,74	\$ 20,82	\$ 5,92	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 49,04
	\$ 22,30	20/05/2016	20/06/2016	\$ 22,30	\$ 22,30	924	\$ 22,30	X											0,00026849	\$ 22,30	\$ 17,40	\$ 4,90			
Zúñiga Contreras Patricio Antonio	\$ 47,82	02/05/2016	06/06/2016	\$ 47,82	\$ 47,82	938	\$ 47,82	X									Contribuyente Suspendido, Suspendido Temporalmente de Oficio por la Administración Tributaria, Fecha inicio actividades 13/09/2004, Fecha actualización 01/12/2015, Fecha cese de actividades 29/09/2016, Local cerrado, Obligaciones tributarias pendientes.	Persona Natural No Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 47,82	\$ 37,17	\$ 10,65	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 47,82
Gómez Delgado Edwin Geovanny	\$ 45,00	07/03/2016	06/04/2016	\$ 45,00	\$ 45,00	999	\$ 45,00	X									Contribuyente Activo, Fecha inicio actividades 02/06/2011, Fecha actualización 23/03/2017, Local abierto, Obligaciones tributarias al día.	Persona Natural No Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 45,00	\$ 34,41	\$ 10,59	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 45,00
Sarmiento Andino Karen Laura	\$ 39,63	07/03/2016	06/04/2016	\$ 39,63	\$ 39,63	999	\$ 39,63	X									Contribuyente Activo, Armijos Sarmiento y Asociados, Fecha inicio actividades 10/10/2002, Fecha actualización 25/06/2018, Local abierto, Obligaciones tributarias al día.	Persona Natural No Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 39,63	\$ 30,31	\$ 9,32	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 39,63
Serrano Rodas Jose Luis	\$ 36,04	25/05/2015	29/06/2015	\$ 36,04	\$ 36,04	1281	\$ 36,04	X									Contribuyente Suspendido, Fecha inicio actividades 01/04/1991, Fecha actualización 11/09/2012, Fecha cese de actividades 30/06/2016, Fecha reinicio actividades 01/04/1998, Local cerrado, Contribuyente no activo.	Persona Natural No Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 36,04	\$ 25,55	\$ 10,49	No se cobra cartera 2015.	0	\$ 36,04
Salinas Sigcho Salomón Neptali	\$ 23,00	21/11/2015	21/12/2015	\$ 23,00	\$ 23,00	1106	\$ 23,00	X									No hay información.	No hay información.	0,00026849	\$ 23,00	\$ 17,09	\$ 5,91	No se cobra cartera 2015.	0	\$ 23,00
Guamán Puma Ángel German	\$ 20,00	17/06/2016	22/07/2016	\$ 20,00	\$ 20,00	892	\$ 20,00	X									Contribuyente Suspendido, Fecha inicio actividades 12/01/2017, Fecha cese de actividades 19/02/2017, Local cerrado, Obligaciones tributarias pendientes.	Persona Natural No Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 20,00	\$ 15,74	\$ 4,26	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 20,00
Hermida Salcedo Javier Alfonso	\$ 15,69	30/06/2015	30/07/2015	\$ 15,69	\$ 15,69	1250	\$ 15,69	X									Contribuyente Suspendido, Motor Shop, Fecha inicio actividades 14/05/2003, Fecha cese de actividades 14/05/2003, Local cerrado, Obligaciones tributarias pendientes.	Persona Natural No Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 15,69	\$ 11,22	\$ 4,47	No se cobra cartera 2015.	0	\$ 15,69

UNIVERSIDAD DE CUENCA

Rivera Machicola Christian Medardo	\$ 15,33	12/05/2016	16/06/2016	\$ 15,33	\$ 15,33	928	\$ 15,33	X									Contribuyente Suspendido, Temporalmente de Oficio por la Administración Tributaria, Fecha inicio actividades 29/12/2010, Fecha actualización 15/08/2012, Fecha cese de actividades 15/08/2012, Fecha reinicio actividades 15/08/2012, Local cerrado, Contribuyente no activo.	Persona Natural No Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 15,33	\$ 11,95	\$ 3,38	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 15,33
Muepaz Muepaz Favio Jose	\$ 5,00	18/05/2016	17/06/2016	\$ 5,00	\$ 5,00	927	\$ 5,00		X								Contribuyente Activo, Tecrispos, Fecha inicio actividades 02/06/2011, Fecha actualización 07/12/2018, Local abierto, Obligaciones tributarias pendientes.	Persona Natural No Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 5,00	\$ 3,90	\$ 1,10	No se cobra cartera 2016.	0	\$ 11,26
	\$ 6,26	28/01/2015	27/02/2015	\$ 6,26	\$ 6,26	1403	\$ 6,26		X									0,00026849	\$ 6,26	\$ 4,30	\$ 1,96				
Toapanta de la Cruz Hernán	\$ 7,50	18/02/2015	19/02/2015	\$ 7,50	\$ 7,50	1411	\$ 7,50		X								Contribuyente Activo, Fecha inicio actividades 16/07/2003, Fecha actualización 24/04/2017, Fecha reinicio actividades 24/04/2017, Local abierto, Obligaciones tributarias al día.	Persona Natural No Obligado A Llevar Contabilidad.	0,00026849	\$ 7,50	\$ 5,14	\$ 2,36	No se cobra cartera 2015.	0	\$ 7,50
Total	\$51.698,24			\$ 49.135,93	\$ 49.135,93		\$49.135,93														\$47.812,59	\$35.909,32	\$ 11.903,27	0	\$47.782,59

Realizado por: Autoras.

Anexo 28 Kárdex de mercadería

Tabla 131 Artículo Amarra Plástica negra 11 -/11500/ 1/2 X4 MM

JOHNS IMPORT COMPANY SA LUBRICANTES Y FILTROS KARDEX DE ITEMS DE BODEGA DETALLE Del 01/01/2018 Al 31/12/2018										
ARTÍCULO:	Amarra Plástica negra 11 -/11500/ 1/2 X4 MM				COD. REFERENCIA: 662381050250					
UNIDAD DE MEDIDA:		PRESENTACIÓN:			Existencia Mínima:			Existencia Máxima:		
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO: X	LIFO:			FIFO:		
Fecha	Descripción	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V.U	V.T	Cant.	V.U	V.T	Cant.	V.U	V.T
01/01/2018	Saldo inicial							180	\$ 0,06	\$ 10,49
22/01/2018	FE-433-Xavier Efren Siguenza Arias				3	\$ 0,06	\$ 0,17	177	\$ 0,06	\$ 10,31
17/03/2018	AS-89-Inventario Físico al 17/03/2018 23:30:00							177	\$ 0,06	\$ 10,31
16/05/2018	IB-1196-Promesa	23	\$ 0,0572	\$ 1,32				200	\$ 0,0572	\$ 11,44

Realizado por: Autoras.

Tabla 132 Artículo YPF Kriox Refrigerante Tanque

JOHNS IMPORT COMPANY SA LUBRICANTES Y FILTROS KARDEX DE ITEMS DE BODEGA DETALLE Del 01/01/2018 Al 31/12/2018										
ARTÍCULO:	YPF Kriox Refrigerante Tanque				COD. REFERENCIA: 70YPF1355801					
UNIDAD DE MEDIDA:		PRESENTACIÓN:			Existencia Mínima:			Existencia Máxima:		
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO: X	LIFO:			FIFO:		
Fecha	Descripción	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V.U	V.T	Cant.	V.U	V.T	Cant.	V.U	V.T
01/01/2018	Saldo inicial							2	\$ 765,74	\$ 1.531,48
02/01/2018	AS-12-Inventario Físico al 02/01/2018 23:30:00							2	\$ 765,74	\$ 1.531,48

Realizado por: Autoras.

Tabla 133 Artículo Chevron 15w40 canecas económica

JOHNS IMPORT COMPANY SA LUBRICANTES Y FILTROS KARDEX DE ITEMS DE BODEGA DETALLE Del 01/01/2018 Al 31/12/2018										
ARTÍCULO:	Chevron 15w40 canecas económica				COD. REFERENCIA: 10CH-010011					
UNIDAD DE MEDIDA:		PRESENTACIÓN:			Existencia Mínima:			Existencia Máxima:		
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO: X	LIFO:			FIFO:		
Fecha	Descripción	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V.U	V.T	Cant.	V.U	V.T	Cant.	V.U	V.T
01/01/2018	Saldo inicial							90	\$ 14,28	\$ 1.285,20
03/01/2018	FE-30-Maida Catalica Zhagui Ordoñez				10	\$ 14,28	\$ 142,80	80	\$ 14,28	\$ 1.142,40

Realizado por: Autoras.

Tabla 134 Artículo Kendall 20 W 60 Semisintetico galón 3/1

JOHNS IMPORT COMPANY SA LUBRICANTES Y FILTROS KARDEX DE ITEMS DE BODEGA DETALLE Del 01/01/2018 Al 31/12/2018										
ARTÍCULO:	Kendall 20 W 50 Semisintetico galón 3/1				COD. REFERENCIA: 75731079205					
UNIDAD DE MEDIDA:		PRESENTACIÓN:				Existencia Mínima:		Existencia Máxima:		
MÉTODO DE VALORACIÓN:				PROMEDIO: X		LIFO:			FIFO:	
Fecha	Descripción	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V.U	V.T	Cant.	V.U	V.T	Cant.	V.U	V.T
01/01/2018	Saldo inicial							559	\$ 11,99	\$ 6.700,59
02/01/2018	FE-36-Wilson Suqui Uyaguari				1	\$ 11,99	\$ 11,99	558	\$ 11,99	\$ 6.688,60
03/01/2018	IB-611-Inverneg S.A. , Doc. Compra #39914	60	\$ 12,90	\$ 773,97				618	\$ 12,08	\$ 7.462,57
03/01/2018	AF-182-Ajuste Katy Luego de Inventario	1	\$ 11,99	\$ 11,99				619	\$ 12,08	\$ 7.474,55
03/01/2018	FE-54-Fausto Marcelo Chica Carmona				30	\$ 12,08	\$ 362,26	589	\$ 12,08	\$ 7.112,30
03/01/2018	FE-62-Maria Elvira Mosquera Fonseca				1	\$ 12,08	\$ 12,08	588	\$ 12,08	\$ 7.100,22
03/01/2018	AS-14-Inventario Físico Al: 03/01/2018 23:30:00				546	\$ 12,08	\$6.593,06	42	\$ 12,08	\$ 507,16
04/01/2018	IB-613-Inverneg S.A. , Doc. Compra #39963	120	\$ 12,40	\$ 1.488,04				162	\$ 12,32	\$ 1.995,19
04/01/2018	AF-184-Inverneg S.A.	120	\$ 12,08	\$ 1.449,24				282	\$ 12,21	\$ 3.444,43
04/01/2018	AF-185-Ajuste Provisional	26	\$ 12,22	\$ 317,74				308	\$ 12,21	\$ 3.762,17
04/01/2018	FE-70-Pablo Cesar Chuquimarca Guartambel				6	\$ 12,21	\$ 73,29	302	\$ 12,21	\$ 3.688,88
04/01/2018	FE-71-Sandra Maribel Marin Duchi				6	\$ 12,21	\$ 73,29	296	\$ 12,21	\$ 3.615,59
04/01/2018	FE-75-Pablo Abelardo Pacheco Villa				6	\$ 12,21	\$ 73,29	290	\$ 12,21	\$ 3.542,30
04/01/2018	FE-77-Fabian Patricio Barrera Segarra				3	\$ 12,21	\$ 36,64	287	\$ 12,21	\$ 3.505,66
04/01/2018	FE-83-Klever Teodoro Suin Sanchez				1	\$ 12,21	\$ 12,21	286	\$ 12,21	\$ 3.493,44
04/01/2018	FE-64-Luis Emilio Garcia Padilla				3	\$ 12,21	\$ 36,64	283	\$ 12,21	\$ 3.456,80
04/01/2018	FE-78-Jeovanny Honorato Lopez Maldonado				18	\$ 12,21	\$ 219,87	265	\$ 12,21	\$ 3.236,93
04/01/2018	FE-84-Maria Gioconda Cacuango Alvarez				9	\$ 12,21	\$ 109,93	256	\$ 12,21	\$ 3.127,00
04/01/2018	FE-92-Patricio Jose Vivanco Correa				2	\$ 12,21	\$ 24,43	206	\$ 12,21	\$ 2.516,26
05/01/2018	FE-103-FernandoCalle				1	\$ 12,21	\$ 12,21	205	\$ 12,21	\$ 2.504,04
05/01/2018	NE-16-Pablo Abelardo Pacheco Villa	6	\$ 12,21	\$ 73,29				211	\$ 12,21	\$ 2.577,33
05/01/2018	ET-3-Traspaso De B1 A Suc.				15	\$ 12,21	\$ 183,22	196	\$ 12,21	\$ 2.394,11
05/01/2018	FE-103-Lourdes Marivel Argudo Garcia				33	\$ 12,21	\$ 403,09	163	\$ 12,21	\$ 1.991,02
05/01/2018	FE-105-Segundo Luis Ruiz Ulloa				12	\$ 12,21	\$ 146,58	151	\$ 12,21	\$ 1.844,44
05/01/2018	FE-116-Jacinto Vintimilla Ortiz				1	\$ 12,21	\$ 12,21	150	\$ 12,21	\$ 1.832,22
05/01/2018	FE-118-Edwin Loja Tenecela				1	\$ 12,21	\$ 12,21	149	\$ 12,21	\$ 1.820,01
05/01/2018	FE-119-Segundo Delfin Garcia Alberca				6	\$ 12,21	\$ 73,29	143	\$ 12,21	\$ 1.746,72
06/01/2018	IB-616- Inverneg S.A. , Doc. Compra #40028	300	\$ 12,40	\$ 3.720,09				443	\$ 12,34	\$ 5.466,81

06/01/2018	FE-132-Marco Vinicio Tenesaca Cabrera				6	\$ 12,34	\$ 74,04	437	\$ 12,34	\$ 5.392,77
06/01/2018	FE-138-Juan Bolivar Bautista Morocho				15	\$ 12,34	\$ 185,11	422	\$ 12,34	\$ 5.207,66
06/01/2018	FE-152-Pablo Cazorla				1	\$ 12,34	\$ 12,34	421	\$ 12,34	\$ 5.195,32
06/01/2018	FE-156-Pedro Naula Bانشuy				18	\$ 12,34	\$ 222,13	403	\$ 12,34	\$ 4.973,19
06/01/2018	FE-160-Victor Albaro Patajalo Flores				12	\$ 12,34	\$ 148,09	391	\$ 12,34	\$ 4.825,11
06/01/2018	FE-149-Diego Barros				1	\$ 12,34	\$ 12,34	390	\$ 12,34	\$ 4.812,77
06/01/2018	FE-164-Pablo Andres Salinas Rodriguez				75	\$ 12,34	\$ 925,53	315	\$ 12,34	\$ 3.887,23
06/01/2018	FE-165-Blanca Cecilia Perez Veintimilla				3	\$ 12,34	\$ 37,02	312	\$ 12,34	\$ 3.850,21
08/01/2018	AF-195-Ajuste	60	\$ 12,22	\$ 733,24				372	\$ 12,32	\$ 4.583,45
08/01/2018	FE-171-Wilson Hernan Alvarez Molina				1	\$ 12,32	\$ 12,32	322	\$ 12,32	\$ 3.967,40
09/01/2018	IB-649- Inverneg S.A. , Doc. Compra #40116	300	\$ 12,40	\$ 3.720,09				622	\$ 12,36	\$ 7.687,49
09/01/2018	FE-181-Angel Rodrigo Espinoza Morocho				30	\$ 12,36	\$ 370,78	592	\$ 12,36	\$ 7.316,71
09/01/2018	FE-189-Margarita Lourdes Guerrero Ortiz				3	\$ 12,36	\$ 37,08	589	\$ 12,36	\$ 7.279,63
09/01/2018	FE-196-Esther Auca Murillo				3	\$ 12,36	\$ 37,08	586	\$ 12,36	\$ 7.242,55
09/01/2018	FE-201-Servinecar Cia. Ltda.				3	\$ 12,36	\$ 37,08	583	\$ 12,36	\$ 7.205,48
09/01/2018	FE-205-Oscar Rigoberto Zhunaula Castillo				6	\$ 12,36	\$ 74,16	577	\$ 12,36	\$ 7.131,32
09/01/2018	FE-207-Juan Bolivar Bautista Morocho				28	\$ 12,36	\$ 346,06	549	\$ 12,36	\$ 6.785,26
09/01/2018	FE-209-Carlos Alberto Sanango Tenelema				6	\$ 12,36	\$ 74,16	543	\$ 12,36	\$ 6.711,10
09/01/2018	FE-210-Pablo Javier Padilla Garcia				4	\$ 12,36	\$ 49,44	539	\$ 12,36	\$ 6.661,67
09/01/2018	FE-212-Jose Marcelo Guaman Quizhpi				8	\$ 12,36	\$ 98,87	531	\$ 12,36	\$ 6.562,79
09/01/2018	NE-27-Klivan Raul Herrera Ponton	21	\$ 12,36	\$ 259,55				552	\$ 12,36	\$ 6.822,34
09/01/2018	FE-196-Silvio Fabian Pillacela Pillacela				3	\$ 12,36	\$ 37,08	549	\$ 12,36	\$ 6.785,26
09/01/2018	FE-202-Norma Marivel Patino Cabrera				3	\$ 12,36	\$ 37,08	546	\$ 12,36	\$ 6.748,18
09/01/2018	FE-204-Wilson Hernan Alvarez Molina				1	\$ 12,36	\$ 12,36	545	\$ 12,36	\$ 6.735,82
09/01/2018	FE-217-Ivan Wilfrido Veintimilla Morales				9	\$ 12,36	\$ 111,23	536	\$ 12,36	\$ 6.624,59
09/01/2018	FE-218-Jose Luis Padilla Illescas				6	\$ 12,36	\$ 74,16	530	\$ 12,36	\$ 6.550,43
09/01/2018	FE-224-Mercy Amalia Gonzalez Macas				20	\$ 12,36	\$ 247,19	510	\$ 12,36	\$ 6.303,25
09/01/2018	FE-225-Carlos David Leon Zuriaga				12	\$ 12,36	\$ 148,31	498	\$ 12,36	\$ 6.154,93
10/01/2018	FE-226-Fidel Florencio Villa Borja				1	\$ 12,36	\$ 12,36	497	\$ 12,36	\$ 6.142,57
10/01/2018	FE-228-Luis Teodoro Criollo Tigre				2	\$ 12,36	\$ 24,72	495	\$ 12,36	\$ 6.117,86
10/01/2018	FE-229-Wilson Hernan Alvarez Molina				1	\$ 12,36	\$ 12,36	494	\$ 12,36	\$ 6.105,50
10/01/2018	FE-63-Janneth Karina Ramon Mora				3	\$ 12,36	\$ 37,08	491	\$ 12,36	\$ 6.068,42
10/01/2018	NE-36-Juan Bolivar Bautista Morocho	28	\$ 12,36	\$ 346,06				519	\$ 12,36	\$ 6.414,48
11/01/2018	FE-14-Traspaso de B1 A Suc.				30	\$ 12,36	\$ 370,78	489	\$ 12,36	\$ 6.043,70
11/01/2018	FE-307-Rafael Adolfo Quinde Flores				0	\$ 12,36	\$ -	474	\$ 12,36	\$ 5.858,31
11/01/2018	FE-232-Rodrigo Criollo				1	\$ 12,36	\$ 12,36	473	\$ 12,36	\$ 5.845,95
12/01/2018	AF-198-Ajuste	36	\$ 12,36	\$ 444,93				509	\$ 12,36	\$ 6.290,89
12/01/2018	FE-236-Carlos Avila Luzuriaga				20	\$ 12,36	\$ 247,19	489	\$ 12,36	\$ 6.043,70
12/01/2018	FE-324-Martha Esperanza Sarmiento				8	\$ 12,36	\$ 98,87	481	\$ 12,36	\$ 5.944,83
12/01/2018	FE-325-Carlos Fernando Guaman Arias				3	\$ 12,36	\$ 37,08	478	\$ 12,36	\$ 5.907,75
12/01/2018	FE-327-Betty Elizabeth Soto Luzon				0	\$ 12,36	\$ -	478	\$ 12,36	\$ 5.907,75
12/01/2018	FE-331-Augusto Isidro Torres Jumbo				0	\$ 12,36	\$ -	478	\$ 12,36	\$ 5.907,75
12/01/2018	FE-336-Julio Cesar Marcillo Bazurto				12	\$ 12,36	\$ 148,31	466	\$ 12,36	\$ 5.759,44

18/01/2018	FE-521-Jose Carlos Chavez Chavez				12	\$ 12,39	\$ 148,65	962	\$ 12,39	\$11.917,09
18/01/2018	FE-522-Pablo Andres Salinas Rodriguez				90	\$ 12,39	\$1.114,90	872	\$ 12,39	\$10.802,18
25/01/2018	FE-755-Cristian Javier Albarracin Palacios				24	\$ 12,39	\$ 297,31	569	\$ 12,39	\$ 7.048,67
26/01/2018	FE-224-Fabiola Patricia Vinansaca Atancury				3	\$ 12,39	\$ 37,16	566	\$ 12,39	\$ 7.011,51
26/01/2018	FE-762-Jorge Carchi				1	\$ 12,39	\$ 12,39	565	\$ 12,39	\$ 6.999,12
26/01/2018	FE-765-Omar Ivan Condoy Buri				8	\$ 12,39	\$ 99,10	557	\$ 12,39	\$ 6.900,02
29/01/2018	FE-587-Norma Marivel Patino Cabrera				3	\$ 12,39	\$ 37,16	472	\$ 12,39	\$ 5.847,05
29/01/2018	FE-591-Flavio Patricio Penaloza Guiracocha				2	\$ 12,39	\$ 24,78	470	\$ 12,39	\$ 5.822,28
29/01/2018	FE-238-Wilson Hernan Alvarez Molina				1	\$ 12,39	\$ 12,39	469	\$ 12,39	\$ 5.809,89
29/01/2018	FE-805-Carlos David Leon Zuriaga				12	\$ 12,39	\$ 148,65	457	\$ 12,39	\$ 5.661,23
29/01/2018	FE-807-Carlos Homero Caceres Saiteros				9	\$ 12,39	\$ 111,49	448	\$ 12,39	\$ 5.549,74
29/01/2018	FE-808-Fabian Patricio Barrera Segarra				6	\$ 12,39	\$ 74,33	442	\$ 12,39	\$ 5.475,42
29/01/2018	FE-825-Marco Antonio Muzha Ortega				15	\$ 12,39	\$ 185,82	427	\$ 12,39	\$ 5.289,60
29/01/2018	FE-601-Diego Guaman Zumba				3	\$ 12,39	\$ 37,16	424	\$ 12,39	\$ 5.252,44
29/01/2018	FE-842-Dolores Jakeline Tenecota Narvaes				9	\$ 12,39	\$ 111,49	415	\$ 12,39	\$ 5.140,95
29/01/2018	FE-843-Irma Patricia Vasquez Benavides				1	\$ 12,39	\$ 12,39	414	\$ 12,39	\$ 5.128,56
29/01/2018	FE-606-Mercy Garzon Pesantez				1	\$ 12,39	\$ 12,39	413	\$ 12,39	\$ 5.116,17
30/01/2018	FE-852-Jose Carlos Chavez Chavez				12	\$ 12,39	\$ 148,65	401	\$ 12,39	\$ 4.967,52
30/01/2018	FE-859-Luis Martiniano Pulla Ortega				9	\$ 12,39	\$ 111,49	392	\$ 12,39	\$ 4.856,03
30/01/2018	FE-861-Maribel Arevalo				1	\$ 12,39	\$ 12,39	391	\$ 12,39	\$ 4.843,64
30/01/2018	FE-864-Juan Carlos Bermeo Pacho				40	\$ 12,39	\$ 495,51	351	\$ 12,39	\$ 4.348,12
30/01/2018	ET-26-Traspaso de B1 A Suc,				45	\$ 12,39	\$ 557,45	306	\$ 12,39	\$ 3.790,67
30/01/2018	FE-869-Carlos Benigno Urgiles Contreras				6	\$ 12,39	\$ 74,33	300	\$ 12,39	\$ 3.716,35
30/01/2018	FE-879-Angela Maria Argudo Jimenez				6	\$ 12,39	\$ 74,33	294	\$ 12,39	\$ 3.642,02
30/01/2018	FE-886-Cesar Augusto Saquicaray Balbuca				18	\$ 12,39	\$ 222,98	276	\$ 12,39	\$ 3.419,04
30/01/2018	FE-894-Pedro Naula Bانشuy				12	\$ 12,39	\$ 148,65	264	\$ 12,39	\$ 3.270,38
31/01/2018	FE-624-Wilson Hernan Alvarez Molina				1	\$ 12,39	\$ 12,39	263	\$ 12,39	\$ 3.258,00

02/04/2018	FE-2025-Xavier Cabrera				6	\$ 12,42	\$ 74,50	97	\$ 12,42	\$ 1.204,33
02/04/2018	FE-2026-Fernando Calle				2	\$ 12,42	\$ 24,83	95	\$ 12,42	\$ 1.179,50
03/04/2018	IB-1000-Inverneg S.A. , Doc. Compra #43832	450	\$ 12,40	\$ 5.580,14				516	\$ 12,40	\$ 6.399,57
03/04/2018	ET-75-Traspaso De B1 A B3,				6	\$ 12,40	\$ 74,41	510	\$ 12,40	\$ 6.325,16
04/04/2018	FE-2934-Jhonny Enrique Guarango Sanchez				3	\$ 12,40	\$ 37,21	407	\$ 12,40	\$ 5.047,72
04/04/2018	FE-2098-Silverio Gutierrez				1	\$ 12,40	\$ 12,40	406	\$ 12,40	\$ 5.035,32
05/04/2018	FE-2979-Wilmer Uberto Aguilar Chenche				15	\$ 12,40	\$ 186,03	372	\$ 12,40	\$ 4.613,64
05/04/2018	NE-413-Pablo Andres Narvaez Araujo	3	\$ 12,40	\$ 37,21				355	\$ 12,40	\$ 4.402,81
05/04/2018	FE-2998-Henry Efrén Moran Montoya				15	\$ 12,40	\$ 186,03	340	\$ 12,40	\$ 4.216,77
06/04/2018	FE-3050-Katherine Lisseth Castillo Vasquez				6	\$ 12,40	\$ 74,41	248	\$ 12,40	\$ 3.075,76
06/04/2018	FE-3055-Maria Alejandrina Morocho				30	\$ 12,40	\$ 372,07	218	\$ 12,40	\$ 2.703,69
10/04/2018	IB-1041-Inverneg S.A. , Doc. Compra #44132	300	\$ 12,00	\$ 3.600,39				414	\$ 12,11	\$ 5.014,24
10/04/2018	FE-3120-Rene Izquierdo de Barahona				3	\$ 12,11	\$ 36,34	370	\$ 12,11	\$ 4.481,33
10/04/2018	FE-3121-Humberto Cirilo Calle Viteri				3	\$ 12,11	\$ 36,34	367	\$ 12,11	\$ 4.444,99
11/04/2018	FE-3169-Klivan Raul Herrera Ponton				48	\$ 12,11	\$ 581,36	226	\$ 12,11	\$ 2.737,24
12/04/2018	IB-1049-Inverneg S.A. , Doc. Compra #44266	150	\$ 12,00	\$ 1.800,23				376	\$ 12,07	\$ 4.537,47
14/04/2018	FE-3217-Sindicato De Choferes Profesionales				3	\$ 12,07	\$ 36,20	193	\$ 12,07	\$ 2.329,07
14/04/2018	FE-3219-Wilmer Alejandro Barreto Granda				6	\$ 12,07	\$ 72,41	187	\$ 12,07	\$ 2.256,66
14/04/2018	FE-3222-Angel Adberto Cevallos Jimenez				30	\$ 12,07	\$ 362,03	157	\$ 12,07	\$ 1.894,63
16/04/2018	IB-1064-Inverneg S.A. , Doc. Compra #44392	450	\$ 12,00	\$ 5.400,41				607	\$ 12,02	\$ 7.295,03
19/04/2018	FE-667-Bernardita Graciela Calle Sabedra				1	\$ 12,02	\$ 12,02	486	\$ 12,02	\$ 5.840,83
19/04/2018	FE-3338-Janneth Karina Ramon Mora				6	\$ 12,02	\$ 72,11	480	\$ 12,02	\$ 5.768,72
19/04/2018	FE-3350-Santos Benjamin Calva Chamba				30	\$ 12,02	\$ 360,55	450	\$ 12,02	\$ 5.408,18
19/04/2018	FE-3362-Celina Caluquillin Obando				21	\$ 12,02	\$ 252,38	429	\$ 12,02	\$ 5.155,80
21/04/2018	IB-1087-Inverneg S.A. , Doc. Compra #44732	300	\$ 12,00	\$ 3.600,42				692	\$ 12,01	\$ 8.311,54
23/04/2018	FE-2585-Santiago Aisidro Angamarca Penaranda				6	\$ 12,01	\$ 72,07	587	\$ 12,01	\$ 7.050,40
23/04/2018	NE-473-Santiago Aisidro Angamarca Penaranda	6	\$ 12,01	\$ 72,07				593	\$ 12,01	\$ 7.122,46
23/04/2018	FE-3489-Cristian Javier Albarracin Palacios				12	\$ 12,01	\$ 144,13	581	\$ 12,01	\$ 6.978,33
27/04/2018	FE-2702-Giovanny Federico Guarango Pillco				1	\$ 12,01	\$ 12,01	496	\$ 12,01	\$ 5.957,40
28/04/2018	FE-3651-Stalin Rodrigo Matute Samaniego				9	\$ 12,01	\$ 108,10	477	\$ 12,01	\$ 5.729,20
28/04/2018	FE-3654-Leonor Georgina Chica Carmona				3	\$ 12,01	\$ 36,03	474	\$ 12,01	\$ 5.693,16
28/04/2018	FE-2739-Luis Miguel Ochoa Ortiz				3	\$ 12,01	\$ 36,03	471	\$ 12,01	\$ 5.657,13
28/04/2018	FE-2740-Edgar Miguel Nivicela Villa				2	\$ 12,01	\$ 24,02	469	\$ 12,01	\$ 5.633,11
28/04/2018	FE-761-Wilson Oswaldo Cuenca Panama				1	\$ 12,01	\$ 12,01	468	\$ 12,01	\$ 5.621,10
30/04/2018	FE-2755-Angel Rodrigo Espinoza Morocho				15	\$ 12,01	\$ 180,16	447	\$ 12,01	\$ 5.368,87
30/04/2018	FE-772-Edwin Loja Tenecela				1	\$ 12,01	\$ 12,01	446	\$ 12,01	\$ 5.356,86

01/08/2018	FE-6435-Segundo Ildifonso Zaruma				3	\$ 12,40	\$ 37,19	109	\$ 12,40	\$ 1.351,39
02/08/2018	AF-599-Ajuste de Agosto 2018	60	\$ 12,40	\$ 744,08				161	\$ 12,40	\$ 1.996,29
02/08/2018	AF-599-Ajuste de Agosto 2018	3	\$ 12,40	\$ 37,20				164	\$ 12,40	\$ 2.033,49
02/08/2018	FE-6592-Fredy Marcelo Guaraca Malan				18	\$ 12,40	\$ 223,19	66	\$ 12,40	\$ 818,35
03/08/2018	AF-615-Invermeg S.A.	450	\$ 12,40	\$ 5.580,60				516	\$ 12,40	\$ 6.398,95
03/08/2018	FE-6635-Jose Angel Saca Puchacela				9	\$ 12,40	\$ 111,61	504	\$ 12,40	\$ 6.250,14
03/08/2018	FE-6644-Carlos Vicente Sosoranga Maldonado				6	\$ 12,40	\$ 74,41	498	\$ 12,40	\$ 6.175,73
04/08/2018	FE-4665-Jorge Ruben Bravo Merchan				24	\$ 12,40	\$ 297,63	474	\$ 12,40	\$ 5.878,11
06/08/2018	FE-6667-Claudio Ramiro Sanchez Sigua				3	\$ 12,40	\$ 37,20	470	\$ 12,40	\$ 5.828,50
07/08/2018	FE-6731-Silvia Veronica Cabrera Segarra				6	\$ 12,40	\$ 74,41	408	\$ 12,40	\$ 5.059,64
07/08/2018	FE-6734-Margarita Lourdes Guerrero Ortiz				3	\$ 12,40	\$ 37,20	405	\$ 12,40	\$ 5.022,43
08/08/2018	NE-914-Joner Alberto Pinta Pinta	3	\$ 12,40	\$ 37,20				368	\$ 12,40	\$ 4.563,59
08/08/2018	FE-1918-Angel Patricio Anguisaca Cajamarca				9	\$ 12,40	\$ 111,61	359	\$ 12,40	\$ 4.451,98
09/08/2018	FE-4779-Edgar Miguel Nivicela Villa				1	\$ 12,40	\$ 12,40	294	\$ 12,40	\$ 3.645,91
09/08/2018	FE-6833-Darwin Ovidio Herrera Ordoñez				9	\$ 12,40	\$ 111,61	259	\$ 12,40	\$ 3.211,88
09/08/2018	FE-6837-Santiago Fabricio Sanchez Roman				9	\$ 12,40	\$ 111,61	250	\$ 12,40	\$ 3.100,27
10/08/2018	FE-4816-Wilson Hernan Alvarez Molina				6	\$ 12,40	\$ 74,41	192	\$ 12,40	\$ 2.381,00
10/08/2018	NE-934-Wilson Hernan Alvarez Molina	6	\$ 12,40	\$ 74,41				198	\$ 12,40	\$ 2.455,41
11/08/2018	FE-6849-Maria Gioconda Cacuango Alvarez				6	\$ 12,40	\$ 74,41	186	\$ 12,40	\$ 2.306,60
15/08/2018	FE-4990-Jaime Rodrigo Abril Idrovo				1	\$ 12,40	\$ 12,40	481	\$ 12,40	\$ 5.965,03
17/08/2018	FE-2073-Carlos Vicente Idrovo Munoz				24	\$ 12,40	\$ 297,63	402	\$ 12,40	\$ 4.985,33
18/08/2018	FE-5013-Consumidor Final				1	\$ 12,40	\$ 12,40	317	\$ 12,40	\$ 3.931,22
20/08/2018	AF-713-Ajuste	18	\$ 12,40	\$ 223,22				335	\$ 12,40	\$ 4.154,45
21/08/2018	FE-5073-Milton Rodriguez				48	\$ 12,40	\$ 595,26	226	\$ 12,40	\$ 2.802,70
23/08/2018	FE-7182-Joel Leandro Orbe Collaguazo				6	\$ 12,40	\$ 74,41	621	\$ 12,40	\$ 7.701,23
23/08/2018	FE-7186-Manuel Rodolfo Vargas Maldonado				3	\$ 12,40	\$ 37,20	618	\$ 12,40	\$ 7.664,03
24/08/2018	FE-5159-Mirian Catalina Molina Abad				1	\$ 12,40	\$ 12,40	456	\$ 12,40	\$ 5.655,02
25/08/2018	FE-7273-Aida Beatriz Alvaracin Maruri				12	\$ 12,40	\$ 148,82	444	\$ 12,40	\$ 5.506,20
28/08/2018	FE-7331-Cesar Augusto Saquicaray Balbuca				15	\$ 12,40	\$ 186,02	385	\$ 12,40	\$ 4.774,52
28/08/2018	FE-7332-Oscar Tomas Pacheco Pacheco				6	\$ 12,40	\$ 74,41	379	\$ 12,40	\$ 4.700,12
28/08/2018	FE-2214-Nestor Lopez Cardenas				1	\$ 12,40	\$ 12,40	378	\$ 12,40	\$ 4.687,72
29/08/2018	NE-1023-Nixon Gabriel Collaguazo Muñoz	24	\$ 12,40	\$ 297,63				324	\$ 12,40	\$ 4.018,04
30/08/2018	FE-7421-Jose Angel Saca Puchacela				12	\$ 12,40	\$ 148,82	175	\$ 12,40	\$ 2.170,25
31/08/2018	IB-1433-Invermeg S.A. , Doc. Compra #50795	450	\$ 12,40	\$ 5.580,61				601	\$ 12,40	\$ 7.453,23
31/08/2018	FE-5296-Marco Antonio Pinos Soliz				1	\$ 12,40	\$ 12,40	600	\$ 12,40	\$ 7.440,82
31/08/2018	FE-7438-Jose Adan Campoverde Siguencia				6	\$ 12,40	\$ 74,41	594	\$ 12,40	\$ 7.366,42
31/08/2018	FE-7462-Paola Cecilia Romero Samaniego				6	\$ 12,40	\$ 74,41	555	\$ 12,40	\$ 6.882,77

01/12/2018	AS-288-Inventario Físico Al: 01/12/2018 23:30:00				18	\$ 12,40	\$ 223,18	189	\$ 12,40	\$ 2.343,44
03/12/2018	FE-6820-Marco Antonio Pinos Soliz				2	\$ 12,40	\$ 24,80	187	\$ 12,40	\$ 2.318,64
04/12/2018	FE-11186- Irene de la Nube Aguaiza Dutan				6	\$ 12,40	\$ 74,39	156	\$ 12,40	\$ 1.934,27
04/12/2018	FE-11189-Rene Izquierdo de Barahona				3	\$ 12,40	\$ 37,20	153	\$ 12,40	\$ 1.897,07
06/12/2018	FE-11303-Fredy Marcelo Guaraca Malan				21	\$ 12,40	\$ 260,38	15	\$ 12,40	\$ 186,02
07/12/2018	IB-1807-Inverneg S.A. , Doc. Compra #55607	150	\$ 12,40	\$ 1.860,20				165	\$ 12,40	\$ 2.046,21
08/12/2018	FE-6907-Milton Roberto Rodriguez Rodriguez				24	\$ 12,40	\$ 297,63	23	\$ 12,40	\$ 285,26
10/12/2018	IB-1812-Inverneg S.A. , Doc. Compra #55668	300	\$ 12,40	\$ 3.720,40				308	\$ 12,40	\$ 3.819,64
10/12/2018	FE-6945-Jose Galarza Alvarez				1	\$ 12,40	\$ 12,40	219	\$ 12,40	\$ 2.715,92
11/12/2018	FE-11448-Wilson Hernan Alvarez Molina				2	\$ 12,40	\$ 24,80	217	\$ 12,40	\$ 2.691,12
12/12/2018	FE-6982-Manuel Romulo Landi Villa				6	\$ 12,40	\$ 74,41	124	\$ 12,40	\$ 1.537,80
13/12/2018	IB-1834-Inverneg S.A. , Doc. Compra #55880	600	\$ 12,40	\$ 7.440,80				724	\$ 12,40	\$ 8.978,60
13/12/2018	FE-11549-Servinecar Cia. Ltda.				6	\$ 12,40	\$ 74,41	718	\$ 12,40	\$ 8.904,19
13/12/2018	FE-11584-Leddy Jovanny Torres Muñoz				21	\$ 12,40	\$ 260,43	640	\$ 12,40	\$ 7.936,88
14/12/2018	FE-11620-Patricio Leonardo Peralta Orellana				6	\$ 12,40	\$ 74,41	604	\$ 12,40	\$ 7.490,44
14/12/2018	FE-3451-Norma Marivel Patino Cabrera				4	\$ 12,40	\$ 49,61	579	\$ 12,40	\$ 7.180,40
17/12/2018	FE-11686-Diego Armando Barrera Segarra				6	\$ 12,40	\$ 74,41	394	\$ 12,40	\$ 4.886,16
17/12/2018	FE-11687-Sonia Montenegro				2	\$ 12,40	\$ 24,80	392	\$ 12,40	\$ 4.861,35
18/12/2018	FE-11750-Tania Sulema Aguirre Rivas				1	\$ 12,40	\$ 12,40	283	\$ 12,40	\$ 3.509,61
18/12/2018	FE-7095-Luis Patricio Ortega Padilla				1	\$ 12,40	\$ 12,40	282	\$ 12,40	\$ 3.497,21
18/12/2018	FE-11771-Anderson Amangandi				15	\$ 12,40	\$ 186,02	243	\$ 12,40	\$ 3.013,56
19/12/2018	IB-1874-Inverneg S.A. , Doc. Compra #56233	900	\$ 12,40	\$11.161,19				1050	\$ 12,40	\$13.021,42
19/12/2018	FE-11812-Luis Alberto Jarama Zumba				3	\$ 12,40	\$ 37,20	1047	\$ 12,40	\$12.984,22
19/12/2018	FE-7120-Christian Granda Ortiz				1	\$ 12,40	\$ 12,40	1046	\$ 12,40	\$12.971,82
20/12/2018	FE-7141-Pablo Escobar				2	\$ 12,40	\$ 24,80	1010	\$ 12,40	\$12.525,37
20/12/2018	FE-11897-Carlos Palacios				1	\$ 12,40	\$ 12,40	1009	\$ 12,40	\$12.512,97
21/12/2018	FE-11978-Wilson Hernan Alvarez Molina				2	\$ 12,40	\$ 24,80	888	\$ 12,40	\$11.012,41
21/12/2018	FE-7168-Maria Dolores Chicaiza Deleg				6	\$ 12,40	\$ 74,41	882	\$ 12,40	\$10.938,00
21/12/2018	FE-7173-Angel Patricio Anguisaca Cajamarca				9	\$ 12,40	\$ 111,61	873	\$ 12,40	\$10.826,39
24/12/2018	FE-7258-Jaime Leonardo Criollo Minchalo				1	\$ 12,40	\$ 12,40	759	\$ 12,40	\$ 9.412,64
26/12/2018	FE-7282-Marisol de Jesus Gonzales Orozco				1	\$ 12,40	\$ 12,40	758	\$ 12,40	\$ 9.400,24
27/12/2018	FE-3573-Jose Alfredo Gonzalez Sagbay				1	\$ 12,40	\$ 12,40	729	\$ 12,40	\$ 9.040,60
28/12/2018	FE-3581-Edgard Vimos Mena				1	\$ 12,40	\$ 12,40	728	\$ 12,40	\$ 9.028,20
28/12/2018	FE-3598-Jorgue Pezantes				1	\$ 12,40	\$ 12,40	682	\$ 12,40	\$ 8.457,73
28/12/2018	NE-1439-Mirian Catalina Molina Abad	12	\$ 12,40	\$ 148,82				694	\$ 12,40	\$ 8.606,55
29/12/2018	FE-7369-Wilson Hernan Alvarez Molina				2	\$ 12,40	\$ 24,80	665	\$ 12,40	\$ 8.246,91
29/12/2018	FE-3639-Denny Angulo				1	\$ 12,40	\$ 12,40	625	\$ 12,40	\$ 7.750,86
31/12/2018	FE-3647-Diego Fernando Barros Criollo				1	\$ 12,40	\$ 12,40	624	\$ 12,40	\$ 7.738,46

Realizado por: Autoras.

Anexo 29 Evidencia de Inventarios



Ilustración 1 Bodega de la empresa. Fuente: Autoras.



Ilustración 2 Aceites en bodega. Fuente: Autoras.



Ilustración 3 Aceites en bodega. Fuente: Autoras.



Ilustración 4 Filtros en bodega. Fuente: Autoras.



Ilustración 5 Producto Motorex Octane Boosteren. Fuente: Autoras.



Ilustración 6 Producto Pyroil Power Steering. Fuente: Autoras.

Anexo 30 Narrativa de los servicios en Talleres

Durante las visitas técnicas realizada a la organización y con la ayuda del Jefe de Talleres, se evidencio que la empresa brinda a los clientes los servicios de: cambios de aceites tanto para vehículos pequeños como grandes, alineación, balanceo, ABC de frenos, cambio de bujías, y por último el cambio de suspensiones para autos pequeños y grandes.

La frecuencia semanal de cada uno de estos servicios varía, por ejemplo el cambio de aceites y el de suspensiones para autos pequeños es el más solicitado por los clientes con una frecuencia semanal de 25 a 30 clientes que acuden a la empresa para solicitar los servicios antes mencionados.

De igual forma, se identificó que los servicios con menor frecuencia son la alineación y el balanceo, con una visita de 10 clientes a la semana para acceder a cada servicio.

Al mismo tiempo, se identificó que los precios de los servicios están entre un rango que varía \$5,00 hasta \$50, el servicio con un mayor precio registrado es el cambio de suspensiones para autos grandes a un precio de \$50,00, mientras que los cambios de aceites para autos pequeños registran menores precios.

Cabe acotar, que el Jefe de Talleres dio a conocer que el técnico va cada 6 meses a la empresa para el mantenimiento técnico de las maquinarias que funcionan en la zona de talleres.

Y por último, se observó que para brindar el servicio al cliente generan una orden de pedido en el que detallan; nombre, modelo, color y placas del vehículo, siendo este el documento que sustenta el trabajo realizado, el cual es enviado al área de facturación para el cobro respectivo.

Elaborado por:	Autoras
Fecha de Elaboración:	20 de junio del 2019
Supervisado por:	CPA. María Elena Chuisaca
Fecha de Supervisión:	25 de junio del 2019

Anexo 31 Listado de empleados de la empresa**Tabla 135 Empleados de Johns Import Company S.A.**

Empleados de Johns Import Company S.A. al periodo 2018					
N°	Nombre del Empleado	Cédula	Departamento	Fecha de Ingreso	Fecha de Salida
1	Abad Cabrera Jorge Bolívar	0103051306	Producción	02/04/2016	28/8/2018
2	Anguisaca Cajamarca Ángel Patricio	0302514237	Producción	02/02/2015	Continúa
3	Anguisaca Cajamarca Carlos Alfredo	0302732623	Producción	08/02/2017	3/2/2018
4	Ávila León Elías Hugo	0101969269	Ventas	01/11/2015	2/2/2018
5	Bermeo Robles Cristina Targelia	0106057995	Administración	18/11/2015	Continúa
6	Cabrera Guamán Jaime Javier	0105923221	Producción	01/12/2015	Continúa
7	Cajamarca Cajamarca Darwin Ismael	0107550089	Producción	01/10/2015	Continúa
8	Cajamarca Cajamarca Johnny Xavier	0107523417	Producción	01/10/2015	Continúa
9	Carguaytongo Fernández José Luis	0107234536	Producción	20/02/2018	3/11/2018
10	Chacha Quizhpe Edison Armando	0150813053	Producción	24/09/2018	Continúa
11	Córdova Morocho José Alejandro	0106991656	Administración	22/08/2018	4/10/2018
12	Coronel Delgado Iván Teodoro	0101770097	Ventas	15/05/2017	6/10/2018
13	Cruz Ordoñez Richard Antonio	0105435861	Ventas	07/09/2015	Continúa
14	Elizalde Montalván Janeth Rocío	0704082320	Administración	20/04/2018	5/5/2018
15	Espinoza Burgos Fausto Enrique	0919235341	Producción	23/04/2018	Continúa
16	Galarza Robles Soraya Elizabeth	1900331339	Administración	10/09/2018	Continúa
17	Guayacondo Molina Henry Paul	0105467245	Ventas	01/10/2014	Continúa
18	Guayacondo Pastuzo Carmita Cecilia	0103690111	Ventas	02/01/2017	28/8/2018
19	Guayacondo Pastuzo John Guillermo	0102979606	Administración	01/01/2017	Continúa
20	Guichay Morales Jorge Patricio	0102125754	Ventas	26/09/2016	Continúa
21	Inga Loja Vicente Fernando	0102890217	Administración	26/11/2018	Continúa
22	Jiménez Gómez Juan Pablo	0705113702	Ventas	21/08/2017	Continúa
23	León Bueno Concepción de los Ángeles	0103627709	Administración	13/08/2018	Continúa
24	Molina Abad Miriam Catalina	0102325362	Administración	01/04/2016	Continúa
25	Morales Calle Juan Miguel	0104159058	Ventas	14/02/2018	Continúa
26	Morocho Atariguana Juan Mesías	0703421347	Producción	01/01/2018	Continúa
27	Morocho Loja Robinson Eduardo	0106951106	Producción	01/01/2018	Continúa
28	Oyervide Yanza Edison Noé	0104669304	Producción	01/12/2016	Continúa

29	Parra Parra William Fernando	0102940483	Producción	10/04/2017	Continúa
30	Patiño Patiño María Fernanda	0103780045	Administración	20/03/2017	6/6/2018
31	Pilco Pizarro Xavier Fernando	0106542194	Administración	25/09/2017	Continúa
32	Piñacela Ordoñez Jaime Raúl	0102658499	Ventas	01/01/2014	Continúa
33	Ramos Espinoza Juan Carlos	0102349727	Administración	01/08/2016	4/11/2018
34	Ruiz Solórzano Favio Andrés	1104069131	Ventas	26/10/2017	Continúa
35	Tirado Sari Jessica Paola	0105330526	Ventas	01/02/2016	Continúa
36	Torres Guayacondo Christian Jesús	0150159374	Administración	01/09/2017	Continúa
37	Torres Guayacondo Jessica Michelle	0105754824	Administración	01/02/2016	Continúa
38	Uchuari Maldonado Mariuxi Elizabeth	0705792604	Administración	01/06/2017	Continúa
39	Ulloa Masache Jorge Luis	1900389956	Producción	19/11/2018	Continúa
40	Urgiles Lituma Francisco Javier	0105536460	Ventas	01/01/2018	Continúa
41	Vallejo Nieves Manuel Eloy	0102213758	Ventas	01/09/2015	Continúa
42	Vásquez Guayacondo Miriam Janeth	0104728878	Ventas	02/01/2018	Continúa
43	Villa Chillogallo Luis Mario	0107329047	Ventas	01/03/2017	Continúa
44	Vivanco Correa Patricio José	0104101225	Ventas	01/02/2017	3/3/2018
45	Zhungo Morocho Elsa Carlota	0105227805	Administración	01/05/2016	Continúa

Realizado por: Autoras.

UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 32 Rol de Pagos Tabla 136 Rol de Pagos de enero

Johns Import Company S.A.																		
Rol de Pagos / Mes: enero																		
N°	Nombre	Sueldo	Días	Sueldo Ganado	Horas Suplem.		Horas Extras		Bonos	Movilización	Comisiones	Ingresos	Aporte al IESS	Fact. a empleados	Plan celular	Anticipos	Total de egresos	Total a liquidar
					Cant.	Valor	Cant.	Valor										
1	Abad Cabrera Jorge Bolívar	\$ 640,53	30	\$ 640,53		\$ -		\$ -			\$ 109,47	\$ 750,00	\$ 70,88		\$ 14,00	\$ 15,00	\$ 99,88	\$ 650,13
2	Anguisaca Cajamarca Angel Patricio	\$ 430,00	30	\$ 430,00	7	\$ 17,60	6	\$ 21,82			\$ 123,98	\$ 593,41	\$ 56,08	\$ 15,85		\$ 38,76	\$ 110,69	\$ 482,72
3	Anguisaca Cajamarca Carlos Alfredo	\$ 386,03	29	\$ 373,16	21	\$ 50,38	2	\$ 6,34				\$ 429,88	\$ 40,62			\$ 7,66	\$ 48,28	\$ 381,59
4	Ávila León Elías Hugo	\$ 395,52	19	\$ 250,50		\$ -		\$ -		\$ 136,17	\$ 949,70	\$ 1.336,37	\$ 126,29	\$ 13,10	\$ 14,00	\$ 314,97	\$ 468,36	\$ 868,01
5	Bermeo Robles Cristina Targelia	\$ 393,48	30	\$ 393,48		\$ -		\$ -				\$ 393,48	\$ 37,18			\$ 7,19	\$ 44,37	\$ 349,11
6	Cabrera Guamán Jaime Javier	\$ 390,24	30	\$ 390,24	8	\$ 20,29		\$ -			\$ 29,76	\$ 440,29	\$ 41,61			\$ 5,43	\$ 47,04	\$ 393,25
7	Cajamarca Cajamarca Darwin Ismael	\$ 450,00	30	\$ 450,00	27	\$ 76,84	4	\$ 16,61				\$ 543,45	\$ 51,36			\$ 1,76	\$ 53,12	\$ 490,33
8	Cajamarca Cajamarca Johnny Xavier	\$ 400,00	30	\$ 400,00	27	\$ 67,53	3	\$ 11,57				\$ 479,09	\$ 45,27			\$ 7,19	\$ 52,46	\$ 426,63
9	Coronel Delgado Iván Teodoro	\$ 600,00	30	\$ 600,00		\$ -		\$ -			\$ 1.649,43	\$ 2.249,43	\$ 212,57	\$ 143,03	\$ 14,00	\$ 5,43	\$ 375,03	\$ 1.874,40
10	Cruz Ordoñez Richard Antonio	\$ 500,00	30	\$ 500,00	19	\$ 59,38	29	\$ 121,00	\$14,00			\$ 694,38	\$ 65,62			\$ 52,50	\$ 118,12	\$ 576,26
11	Guayacondo Molina Henry Paul	\$ 500,00	30	\$ 500,00		\$ -		\$ -				\$ 500,00	\$ 47,25			\$ 111,68	\$ 158,93	\$ 341,07
12	Guayacondo Pastuzo Carmita Cecilia	\$ 403,00	30	\$ 403,00		\$ -		\$ -			\$ 247,00	\$ 650,00	\$ 61,43		\$ 16,80	\$ 1,76	\$ 79,99	\$ 570,02
13	Guayacondo Pastuzo John Guillermo	\$ 1.000,00	30	\$ 1.000,00		\$ -		\$ -				\$ 1.000,00	\$ 94,50			\$ 450,00	\$ 544,50	\$ 455,50
14	Guichay Morales Jorge Patricio	\$ 395,52	30	\$ 395,52		\$ -		\$ -		\$ 180,00	\$ 453,59	\$ 1.029,11	\$ 97,25		\$ 14,00	\$ 5,43	\$ 116,68	\$ 912,43
15	Jiménez Gómez Juan Pablo	\$ 395,72	30	\$ 395,72		\$ -		\$ -		\$ 200,00	\$ 577,47	\$ 1.173,19	\$ 110,87		\$ 14,00	\$ 174,18	\$ 299,05	\$ 874,14
16	Molina Abad Miriam Catalina	\$ 403,00	30	\$ 403,00		\$ -		\$ -				\$ 403,00	\$ 38,08			\$ 12,47	\$ 50,55	\$ 352,45
17	Morocho Atariguana Juan Mesías	\$ 386,03	30	\$ 386,03	22	\$ 53,32	7	\$ 22,58				\$ 461,93	\$ 43,65			\$ 7,66	\$ 51,31	\$ 410,62
18	Morocho Loja Robinson Eduardo	\$ 430,00	29	\$ 415,67	14	\$ 38,08	3	\$ 10,36				\$ 464,10	\$ 43,86	\$ 14,63		\$ 7,66	\$ 66,15	\$ 397,96
19	Oyervide Yanza Edison Noé	\$ 430,00	30	\$ 430,00		\$ -	10	\$ 36,48			\$ 107,09	\$ 573,57	\$ 54,20			\$ 31,76	\$ 85,96	\$ 487,61
20	Parra Parra William Fernando	\$ 550,00	30	\$ 550,00	6	\$ 22,28	7	\$ 32,40			\$ 93,09	\$ 697,77	\$ 65,94			\$ 7,19	\$ 73,13	\$ 624,64
21	Patino Patiño María Fernanda	\$ 550,00	30	\$ 550,00		\$ -		\$ -				\$ 550,00	\$ 51,98			\$ 7,19	\$ 59,17	\$ 490,84
22	Pilco Pizarro Xavier Fernando	\$ 386,03	30	\$ 386,03		\$ -		\$ -			\$ 33,97	\$ 420,00	\$ 39,69	\$ 15,75		\$ 30,43	\$ 85,87	\$ 334,13
23	Piñacela Ordoñez Jaime Raúl	\$ 593,32	30	\$ 593,32	18	\$ 64,89	35	\$ 173,60	\$ 7,00			\$ 838,81	\$ 79,27			\$ 53,00	\$ 132,27	\$ 706,54
24	Ramos Espinoza Juan Carlos	\$ 750,00	30	\$ 750,00		\$ -		\$ -				\$ 750,00	\$ 70,88		\$ 72,80	\$ -	\$ 143,68	\$ 606,33
25	Ruiz Solórzano Favio Andrés	\$ 395,52	30	\$ 395,52		\$ -		\$ -		\$ 100,00	\$ 454,40	\$ 949,92	\$ 89,77		\$ 14,00	\$ 50,00	\$ 153,77	\$ 796,15
26	Tirado Sari Jessica Paola	\$ 393,48	30	\$ 393,48		\$ -	7	\$ 22,66				\$ 416,14	\$ 39,33			\$ 57,19	\$ 96,52	\$ 319,62
27	Torres Guayacondo Christian Jesús	\$ 386,03	30	\$ 386,03	2	\$ 4,83	2	\$ 6,43			\$ 33,97	\$ 431,26	\$ 40,75			\$ 7,19	\$ 47,94	\$ 383,32
28	Torres Guayacondo Jessica Michelle	\$ 600,00	30	\$ 600,00		\$ -	7	\$ 33,15				\$ 633,15	\$ 59,83	\$ 23,24		\$ 17,19	\$ 100,26	\$ 532,89
29	Uchuari Maldonado Mariuxi Elizabeth	\$ 393,48	29	\$ 380,36		\$ -		\$ -				\$ 380,36	\$ 35,94			\$ 109,69	\$ 145,63	\$ 234,73
30	Urgiles Lituma Francisco Javier	\$ 390,24	30	\$ 390,24	30	\$ 73,17	43	\$ 139,48				\$ 602,89	\$ 56,97				\$ 56,97	\$ 545,92
31	Vallejo Nieves Manuel Eloy	\$ 395,52	30	\$ 395,52		\$ -		\$ -		\$ 220,00	\$ 859,95	\$ 1.475,47	\$ 139,43		\$ 34,00	\$ 213,37	\$ 386,80	\$ 1.088,67
32	Vásquez Guayacondo Miriam Janeth	\$ 386,03	30	\$ 386,03	29	\$ 69,65	9	\$ 29,21				\$ 484,89	\$ 45,82			\$ 5,43	\$ 51,25	\$ 433,64
33	Villa Chillogallo Luis Mario	\$ 395,52	30	\$ 395,52		\$ -		\$ -		\$ 220,00	\$ 657,56	\$ 1.273,08	\$ 120,31		\$ 14,00	\$ 359,00	\$ 493,31	\$ 779,77
34	Vivanco Correa Patricio José	\$ 395,52	30	\$ 395,52		\$ -		\$ -		\$ 80,00	\$ 473,58	\$ 949,10	\$ 89,69	\$ 98,46	\$ 23,00	\$ 30,00	\$ 241,15	\$ 707,95
35	Zhungo Morocho Elsa Carlota	\$ 393,48	30	\$ 393,48		\$ -		\$ -				\$ 393,48	\$ 37,18			\$ 5,43	\$ 42,61	\$ 350,87
Totales		\$ 16.283,24		\$ 16.097,90	230	\$ 618,23	175	\$ 683,69	\$ 21,00	\$ 1.136,17	\$ 6.854,01	\$ 25.411,00	\$ 2.401,34	\$ 324,06	\$ 244,60	\$ 2.210,79	\$ 5.180,79	\$ 20.230,21

Realizado por: Autoras.

UNIVERSIDAD DE CUENCA

Tabla 137 Rol de Pagos de abril

Johns Import Company S.A. Rol de Pagos / Mes: abril																							
N°	Nombre	Sueldo	Días	Sueldo Ganado	Horas Suplem.		Horas Extras		Bono	Comisiones	Movilización	Ingresos	Fondos de Reserva	Total de Ingresos	Aporte Personal	Fact. a empleados	Plan empresarial	Anticipos	Préstamos a empleados	Anticipos	Subsidio maternidad	Total de egresos	Total a liquidar
1	Abad Cabrera Jorge Bolivar	\$ 640,53	30	\$ 640,53		\$ -		\$ -		\$ 109,47		\$ 750,00		\$ 750,00	\$ 70,88	\$ 6,52	\$ 14,00	\$ 126,82		\$ 320,27		\$ 538,49	\$ 211,52
2	Anguisaca Cajamarca Angel Patricio	\$ 430,00	30	\$ 430,00		\$ -	3	\$ 9,35		\$ 114,02		\$ 553,37	\$ 46,10	\$ 599,47	\$ 52,29			\$ 3,57		\$ 215,00		\$ 270,86	\$ 328,61
3	Bermeo Robles Cristina Targelia	\$ 393,48	30	\$ 393,48		\$ -		\$ -				\$ 393,48		\$ 393,48	\$ 37,18					\$ 196,74		\$ 233,92	\$ 159,56
4	Cabrera Guaman Jaime	\$ 390,24	30	\$ 390,24	10	\$ 24,16		\$ -		\$ 29,76		\$ 444,16		\$ 444,16	\$ 41,97			\$ 6,82		\$ 195,12		\$ 243,91	\$ 200,25
5	Cajamarca Cajamarca Darwin Ismael	\$ 450,00	30	\$ 450,00	45	\$ 125,66	4	\$ 14,15				\$ 589,81		\$ 589,81	\$ 55,74			\$ 3,57		\$ 225,00		\$ 284,31	\$ 305,50
6	Cajamarca Cajamarca Johnny Xavier	\$ 386,67	29	\$ 373,78	47	\$ 113,33	3	\$ 8,50				\$ 495,61	\$ 42,36	\$ 537,97	\$ 46,84					\$ 200,00		\$ 246,84	\$ 291,14
7	Carguaytongo Fernández José Luis	\$ 386,03	30	\$ 386,03	47	\$ 112,85	3	\$ 8,08				\$ 506,96		\$ 506,96	\$ 47,91	\$ 6,55		\$ 7,86		\$ 193,02		\$ 255,34	\$ 251,62
8	Coronel Daigado Ivan Teodoro	\$ 600,00	30	\$ 600,00		\$ -		\$ -		\$ 621,68		\$ 1.221,68		\$ 1.221,68	\$ 115,45		\$ 14,00	\$ 3,57		\$ 300,00		\$ 433,02	\$ 788,66
9	Cruz Ordoñez Richard Antonio	\$ 500,00	30	\$ 500,00	23	\$ 71,46	13	\$ 53,75	\$14,00			\$ 639,21	\$ 53,25	\$ 692,46	\$ 60,41	\$ 14,93		\$ 3,57		\$ 250,00		\$ 328,91	\$ 363,55
10	Elizalde Montalván Janeth Rocio	\$ 330,00	11	\$ 121,00		\$ -		\$ -				\$ 121,00		\$ 121,00	\$ 11,43							\$ 11,43	\$ 109,57
11	Espinoza Burgos Fausto Enrique	\$ 106,67	8	\$ 28,45	33	\$ 22,10		\$ -				\$ 50,55		\$ 50,55	\$ 4,78							\$ 4,78	\$ 45,77
12	Guayacondo Molina Henry Paul	\$ 500,00	30	\$ 500,00		\$ -		\$ -				\$ 500,00		\$ 500,00	\$ 47,25			\$ 3,57		\$ 250,00		\$ 300,82	\$ 199,18
13	Guayacondo Pastuzo Carmita Cecilia	\$ 403,00	30	\$ 403,00		\$ -		\$ -		\$ 247,00		\$ 650,00	\$ 54,15	\$ 704,15	\$ 61,43		\$ 16,80	\$ 6,82		\$ 201,50		\$ 286,55	\$ 417,61
14	Guayacondo Pastuzo John Guillermo	\$ 1.000,00	30	\$ 1.000,00		\$ -		\$ -				\$ 1.000,00	\$ 83,30	\$ 1.083,30	\$ 94,50			\$ 3,57		\$ 500,00		\$ 598,07	\$ 485,23
15	Guichay Morales Jorge Patricio	\$ 395,52	30	\$ 395,52		\$ -		\$ -		\$ 548,30	\$ 180,00	\$ 1.123,82	\$ 93,61	\$ 1.217,43	\$ 106,20		\$ 14,00	\$ 6,82		\$ 287,76		\$ 414,78	\$ 802,65
16	Jiménez Gómez Juan Pablo	\$ 395,72	30	\$ 395,72		\$ -		\$ -		\$ 651,47	\$ 250,00	\$ 1.297,19		\$ 1.297,19	\$ 122,58	\$ 135,92	\$ 14,00	\$ 6,07		\$ 322,86		\$ 601,43	\$ 695,76
17	Molina Abad Miriam Catalina	\$ 403,00	30	\$ 403,00		\$ -		\$ -				\$ 403,00	\$ 33,57	\$ 436,57	\$ 38,08	\$ 2,28				\$ 201,50		\$ 241,86	\$ 194,71
18	Morales Calle Juan Miguel	\$ 395,52	30	\$ 395,52		\$ -		\$ -		\$ 404,48	\$ 200,00	\$ 1.000,00		\$ 1.000,00	\$ 94,50		\$ 14,00	\$ 124,57		\$ 297,76		\$ 530,83	\$ 469,17
19	Morocho Atariguana Juan Mesias	\$ 386,03	30	\$ 386,03	56	\$ 135,50	5	\$ 15,85		\$ 113,22		\$ 650,60	\$ 54,19	\$ 704,79	\$ 61,48	\$ 113,22		\$ 4,61		\$ 193,02		\$ 372,33	\$ 332,46
20	Morocho Loja Robinson Eduardo	\$ 415,67	29	\$ 401,81	55	\$ 141,83	4	\$ 15,18				\$ 558,82	\$ 47,70	\$ 606,52	\$ 52,81	-		\$ 15,51		\$ 215,00		\$ 283,32	\$ 323,21
21	Oyervide Yanza Edison Noé	\$ 430,00	30	\$ 430,00	10	\$ 26,55	7	\$ 26,82		\$ 124,64		\$ 608,01		\$ 608,01	\$ 57,46	\$ 66,55		\$ 3,57		\$ 215,00		\$ 342,58	\$ 265,43
22	Parra Parra William Fernando	\$ 550,00	30	\$ 550,00		\$ -	7	\$ 29,87		\$ 110,09		\$ 689,96		\$ 689,96	\$ 65,20			\$ 103,57		\$ 275,00		\$ 443,77	\$ 246,19
23	Patiño Patiño María Fernanda	\$ 220,00	12	\$ 88,00		\$ -		\$ -				\$ 88,00	\$ 18,33	\$ 106,33	\$ 8,32					-		\$ 8,32	\$ 98,01
24	Pilco Pizarro Xavier Fernando	\$ 386,03	30	\$ 386,03		\$ -		\$ -		\$ 33,97		\$ 420,00		\$ 420,00	\$ 39,69			\$ 6,33		\$ 193,02		\$ 239,04	\$ 180,96
25	Piñacela Ordoñez Jaime Raúl	\$ 593,32	30	\$ 593,32	22	\$ 83,21	17	\$ 86,33	\$ 7,00			\$ 769,86	\$ 64,13	\$ 833,99	\$ 72,75	\$ 53,57				\$ 296,66		\$ 422,98	\$ 411,01
26	Ramos Espinoza Juan Carlos	\$ 750,00	15	\$ 375,00		\$ -		\$ -				\$ 375,00	\$ 62,48	\$ 437,48	\$ 35,44		\$ 72,80	\$ 3,57		\$ 375,00		\$ 486,81	\$ -49,33
27	Ruiz Solórzano Fabio Andrés	\$ 395,52	30	\$ 395,52		\$ -		\$ -		\$ 484,07	\$ 150,00	\$ 1.029,59		\$ 1.029,59	\$ 97,30		\$ 14,00		\$ 44,21	\$ 272,76		\$ 428,27	\$ 601,32
28	Tirado Sari Jessica Paola	\$ 341,02	26	\$ 295,55		\$ -	3	\$ 8,98				\$ 304,53	\$ 29,15	\$ 333,68	\$ 28,78	\$ 0,89		\$ 80,81		\$ 196,74		\$ 307,22	\$ 26,46
29	Torres Guayacondo Christian Jesús	\$ 386,03	30	\$ 386,03		\$ -		\$ -		\$ 33,97		\$ 420,00		\$ 420,00	\$ 39,69	-		\$ 6,82		\$ 193,02		\$ 239,53	\$ 180,47
30	Torres Guayacondo Jessica Michelle	\$ 600,00	30	\$ 600,00		\$ -	7	\$ 33,19				\$ 633,19		\$ 633,19	\$ 59,84	\$ 20,87		\$ 3,57		\$ 300,00		\$ 384,28	\$ 248,91
31	Uchuari Maldonado Mariuxi Elizabeth	\$ 393,48	30	\$ 393,48	12	\$ 29,51		\$ -				\$ 422,99		\$ 422,99	\$ 39,97			\$ 150,00		\$ 196,74		\$ 386,71	\$ 36,28
32	Urgiles Lituma Francisco Javier	\$ 377,23	29	\$ 364,66	42	\$ 98,11	29	\$ 91,90				\$ 554,67		\$ 554,67	\$ 52,42			\$ 3,57		\$ 195,12		\$ 251,11	\$ 303,56
33	Vallejo Nieves Manuel Eloy	\$ 395,52	30	\$ 395,52		\$ -		\$ -		\$ 897,17	\$ 80,00	\$ 1.372,69	\$ 114,35	\$ 1.487,04	\$ 129,72		\$ 14,00	\$ 126,82	\$ 132,64	\$ 237,76		\$ 640,94	\$ 846,10
34	Vásquez Guayacondo Miriam Janeth	\$ 386,03	30	\$ 386,03	55	\$ 131,67	7	\$ 22,85				\$ 540,55	\$ 45,03	\$ 585,58	\$ 51,08				\$ 72,11	\$ 193,02		\$ 316,21	\$ 269,37
35	Villa Chillogallo Luis Mario	\$ 395,52	30	\$ 395,52		\$ -		\$ -		\$ 738,32	\$ 220,00	\$ 1.353,84		\$ 1.353,84	\$ 127,94	\$ 164,31	\$ 14,00	\$ 488,91		\$ 307,76		\$ 1.102,92	\$ 250,92
36	Zhungo Morocho Elsa Carlota	\$ 393,48	30	\$ 393,48		\$ -		\$ -				\$ 393,48		\$ 393,48	\$ 37,18	\$ 0,53		\$ 60,00			\$ 295,11	\$ 392,82	\$ 0,66
Totales		\$15.901,26		\$15.022,25	456	\$1.115,94	111	\$424,80	\$21,00	\$ 5.261,63	\$ 1.080,00	\$22.925,62	\$ 841,70	\$23.767,32	\$2.166,47	\$ 586,14	\$ 201,60	\$1.364,86	\$ 248,96	\$8.012,15	\$ 295,11	\$12.875,29	\$10.892,03

Realizado por: Autoras.

Tabla 138 Rol de Pagos de agosto



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Johns Import Company S.A. Rol de Pagos / Mes: agosto																									
N°	Empleado	Sueldo	Días	Sueldo Ganado	Horas Suplem. Cant.	Valor	Horas Extras Cant.	Valor	Comisione s	Bono	Movilización	Ingresos	Fondos de Reserva	Total de Ingresos	Aporte Personal	Fact. a empleados	Plan Celular	Anticipo s	Atrasos	Viáticos	Préstamo s	Préstamo s IESS	Quincena	Total de egresos	Total a liquidar
1	Abad Cabrera Jorge Bolivar	\$ 640,53	28	\$ 597,83		\$ -		\$ -		\$102,20	\$ -	\$ 700,03		\$ 700,03	\$ 66,15		\$ 14,00				\$ -	\$ 320,27	\$ 400,42	\$ 299,61	
2	Angusaca Cajamarca Angel Patricio	\$ 430,00	30	\$ 430,00	9	\$ 23,33	14	\$ 50,35	\$ 165,45		\$ -	\$ 669,12	\$ 55,74	\$ 724,86	\$ 63,23		\$ -				\$ -	\$ 215,00	\$ 278,23	\$ 446,63	
3	Bermeo Robles Cristina Targelia	\$ 393,48	30	\$ 393,48		\$ -		\$ -			\$ -	\$ 393,48		\$ 393,48	\$ 37,18		\$ -				\$ -	\$ 196,74	\$ 233,92	\$ 159,56	
4	Cabrera Guamán Jaime Javier	\$ 390,24	30	\$ 390,24		\$ -	7	\$ 22,67		\$ 29,76	\$ -	\$ 442,67		\$ 442,67	\$ 41,83	\$ 40,00	\$ -		\$ 1,88		\$ -	\$ 195,12	\$ 278,83	\$ 163,83	
5	Cajamarca Cajamarca Darwin Ismael	\$ 450,00	30	\$ 450,00	5	\$ 12,88	33	\$ 124,39			\$ -	\$ 587,27		\$ 587,27	\$ 55,50		\$ -		\$ 3,06			\$ 225,00	\$ 283,56	\$ 303,71	
6	Cajamarca Cajamarca Johnrny Xavier	\$ 400,00	30	\$ 400,00	4	\$ 9,45	34	\$ 112,77			\$ -	\$ 522,22	\$ 43,50	\$ 565,72	\$ 49,35		\$ -	\$ 19,00	\$ 2,79		\$ -	\$ 200,00	\$ 271,14	\$ 294,58	
7	Carguaytongo Fernández José Luis	\$ 386,03	29	\$ 373,16	3	\$ 8,40	35	\$ 113,94			\$ -	\$ 495,50		\$ 495,50	\$ 46,82		\$ -	\$ 7,68	\$ 2,84		\$ -	\$ 193,02	\$ 250,36	\$ 245,14	
8	Córdova Morocho José Alejandro	\$ 607,40	8	\$ 161,97		\$ -		\$ -			\$ -	\$ 161,97		\$ 161,97	\$ 15,31								\$ 15,31	\$ 146,67	
9	Coronel Delgado Iván Teodoro	\$ 600,00	21	\$ 420,00		\$ -		\$ -	\$ 597,36		\$ -	\$ 1.017,36	\$ 134,73	\$ 1.152,09	\$ 96,14		\$ 14,00				\$ -	\$ 300,00	\$ 410,14	\$ 741,95	
10	Cruz Ordoñez Richard Antonio	\$ 593,32	30	\$ 593,32	30	\$110,58	31	\$ 152,43			\$ -	\$ 856,33	\$ 71,33	\$ 927,67	\$ 80,92					\$ 13,00	\$ -	\$ 296,66	\$ 390,58	\$ 537,08	
11	Espinoza Burgos Fausto Enrique	\$ 400,00	30	\$ 400,00	6	\$ 14,58	29	\$ 97,33			\$ -	\$ 511,91		\$ 511,91	\$ 48,38	\$ 52,77			\$ 2,00			\$ 200,00	\$ 303,15	\$ 208,76	
12	Guayacondo Molina Henry Paul	\$ 500,00	30	\$ 500,00		\$ -		\$ -			\$ -	\$ 500,00		\$ 500,00	\$ 47,25	\$ 23,48	\$ -	\$ 110,00			\$ 69,27	\$ -	\$ 250,00	\$ 500,00	\$ -
13	Guayacondo Pastuzo Carmita Cecilia	\$ 403,00	28	\$ 376,13		\$ -		\$ -		\$280,97	\$ -	\$ 657,10		\$ 657,10	\$ 62,10		\$ 16,80				\$ -	\$ 201,50	\$ 280,40	\$ 376,71	
14	Guayacondo Pastuzo John Guillermo	\$ 2.500,00	30	\$ 2.500,00		\$ -		\$ -			\$ -	\$ 2.500,00	\$ 208,25	\$ 2.708,25	\$ 236,25		\$ -	\$ 98,01			\$ 397,99	\$ -	\$1.250,00	\$ 1.982,25	\$ 726,00
15	Guichay Morales Jorge Patricio	\$ 395,52	30	\$ 395,52		\$ -		\$ -	\$ 608,94		\$ 180,00	\$ 1.184,46	\$ 98,67	\$ 1.283,13	\$ 111,93		\$ 14,00			\$ 5,00	\$ -	\$ 287,76	\$ 418,69	\$ 864,43	
16	Jiménez Gómez Juan Pablo	\$ 395,72	30	\$ 395,72		\$ -		\$ -	\$ 541,82		\$ 250,00	\$ 1.187,54	\$ 98,92	\$ 1.286,46	\$ 112,22	\$ 52,64	\$ 14,00			\$ 8,00	\$ -	\$ 322,86	\$ 509,72	\$ 776,74	
17	León Bueno Concepción de los Angeles	\$ 1.200,00	18	\$ 720,00		\$ -		\$ -			\$ -	\$ 720,00		\$ 720,00	\$ 68,04							\$ -	\$ 68,04	\$ 651,96	
18	Molina Abad Miriam Catalina	\$ 403,00	30	\$ 403,00		\$ -		\$ -			\$ -	\$ 403,00	\$ 33,57	\$ 436,57	\$ 38,08		\$ -	\$ 78,70			\$ -	\$ 201,50	\$ 318,28	\$ 118,29	
19	Morales Calle Juan Miguel	\$ 395,52	30	\$ 395,52		\$ -		\$ -	\$ 596,94		\$ 200,00	\$ 1.192,46		\$ 1.192,46	\$ 112,69	\$ 43,14	\$ 14,00	\$ 6,07	\$ 4,50		\$ -	\$ 297,76	\$ 478,16	\$ 714,30	
20	Morocho Atariguana Juan Mesias	\$ 386,03	30	\$ 386,03	6	\$ 14,77	36	\$ 114,78		\$ 42,95	\$ -	\$ 558,53		\$ 558,53	\$ 52,78		\$ -	\$ 2,68			\$ -	\$ 193,02	\$ 248,48	\$ 310,04	
21	Morocho Loja Robinson Eduardo	\$ 430,00	30	\$ 430,00	6	\$ 16,34	34	\$ 120,40		\$ 47,21	\$ -	\$ 613,95		\$ 613,95	\$ 58,02		\$ -	\$ 2,68	\$ 2,15		\$ -	\$ 215,00	\$ 277,85	\$ 336,10	
22	Oyervide Yanza Édison Noé	\$ 430,00	30	\$ 430,00	4	\$ 11,50	14	\$ 50,17	\$ 106,33		\$ -	\$ 598,00		\$ 598,00	\$ 56,51	\$ 30,26	\$ -	\$ 1,46	\$ 2,04		\$ -	\$ 215,00	\$ 305,27	\$ 292,73	
23	Parra Parra William Fernando	\$ 550,00	30	\$ 550,00	8	\$ 27,40	14	\$ 64,21	\$ 165,45		\$ -	\$ 807,06		\$ 807,06	\$ 76,27		\$ -				\$ 50,00	\$ -	\$ 275,00	\$ 401,27	\$ 405,79
24	Pilco Pizarro Xavier Fernando	\$ 386,03	30	\$ 386,03		\$ -		\$ -		\$213,97	\$ -	\$ 600,00		\$ 600,00	\$ 56,70	\$ 60,39	\$ -	\$ 5,00			\$ -	\$ 193,02	\$ 315,11	\$ 284,89	
25	Piñacela Ordoñez Jaime Raúl	\$ 593,32	30	\$ 593,32	23	\$ 85,92	24	\$ 118,66			\$ -	\$ 797,90	\$ 66,47	\$ 864,37	\$ 75,40		\$ -	\$ 1,90			\$ -	\$ 296,66	\$ 373,96	\$ 490,41	
26	Ramos Espinoza Juan Carlos	\$ 750,00	30	\$ 750,00		\$ -		\$ -			\$ -	\$ 750,00	\$ 62,48	\$ 812,48	\$ 70,88		\$ 72,80					\$ 375,00	\$ 518,68	\$ 293,80	
27	Ruiz Solórzano Favio Andrés	\$ 395,52	30	\$ 395,52		\$ -		\$ -	\$ 548,94		\$ 150,00	\$ 1.094,46		\$ 1.094,46	\$ 103,43		\$ 14,00				\$ 44,21	\$ 272,76	\$ 434,40	\$ 660,06	
28	Tirado Sari Jessica Paola	\$ 393,48	30	\$ 393,48		\$ -		\$ -			\$ -	\$ 393,48	\$ 32,78	\$ 426,26	\$ 37,18		\$ -				\$ 100,00	\$ 196,74	\$ 333,92	\$ 92,33	
29	Torres Guayacondo Christian Jesús	\$ 386,03	30	\$ 386,03		\$ -		\$ -		\$ 67,94	\$ -	\$ 453,97		\$ 453,97	\$ 42,90		\$ -		\$ 4,16			\$ 193,02	\$ 240,08	\$ 213,89	
30	Torres Guayacondo Jessica Michelle	\$ 600,00	30	\$ 600,00		\$ -		\$ -			\$ -	\$ 600,00		\$ 600,00	\$ 56,70		\$ -		\$ 2,53			\$ 300,00	\$ 359,23	\$ 240,77	
31	Uchuari Maldonado Mariuxi Elizabeth	\$ 393,48	30	\$ 393,48		\$ -		\$ -			\$ -	\$ 393,48	\$ 32,78	\$ 426,26	\$ 37,18		\$ -				\$ 100,00		\$ 196,74	\$ 333,92	\$ 92,33
32	Urgiles Lituma Francisco Javier	\$ 390,24	30	\$ 390,24	44	\$108,49	49	\$ 158,80			\$ -	\$ 657,52		\$ 657,52	\$ 62,14		\$ -					\$ 195,12	\$ 257,26	\$ 400,27	
33	Vallejo Nieves Manuel Eloy	\$ 395,52	30	\$ 395,52		\$ -		\$ -	\$ 583,31		\$ 80,00	\$ 1.058,83	\$ 121,52	\$ 1.180,35	\$ 100,06		\$ 14,00	\$ 106,41			\$ 120,00	\$ 128,48	\$ 237,76	\$ 706,71	\$ 473,64
34	Vásquez Guayacondo Miriam Janeth	\$ 386,03	30	\$ 386,03	10	\$ 24,42	42	\$ 135,21		\$ 45,45	\$ -	\$ 591,10		\$ 591,10	\$ 55,86		\$ -				\$ 72,11	\$ 193,02	\$ 320,99	\$ 270,11	
35	Villa Chillogallo Luis Mario	\$ 395,52	30	\$ 395,52		\$ -		\$ -	\$ 518,14		\$ 220,00	\$ 1.133,66		\$ 1.133,66	\$ 107,13	\$ 246,10	\$ 14,00	\$ 4,03	\$ 28,41	\$ 115,26		\$ 307,76	\$ 822,69	\$ 310,97	
36	Zhungo Morocho Elsa Carlota	\$ 393,48	30	\$ 393,48		\$ -		\$ -			\$ -	\$ 393,48		\$ 393,48	\$ 37,18		\$ -				\$ -	\$ 196,74	\$ 233,92	\$ 159,56	
Totales		\$19.138,44		\$17.950,58	158	\$468,04	396	#####	\$ 4.432,68	\$830,45	\$ 1.080,00	\$26.197,85	\$1.060,72	\$27.258,57	\$2.475,70	\$ 548,78	\$201,60	\$ 443,62	\$23,45	\$ 58,91	\$ 952,52	\$ 244,80	\$9.205,54	\$14.154,92	\$13.103,65

Realizado por: Autoras.

Tabla 139 Rol de Pagos de diciembre



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Johns Import Company S.A.																									
Rol de Pagos / Mes: diciembre																									
N°	Nombre	Sueldo	Días	Sueldo Ganado	Horas Suplem. Cant.	Valor	Horas Extras Cant.	Valor	Comisiones	Bono	Movilización	Ingresos	Fondos de Reserva	Total Ingresos	Aporte Personal	Fact. a empleados	Plan Empresarial	Anticipos	Atrasos	Viáticos	Préstamos	Préstamos IESS	Quincena	Total de egresos	Total a liquidar
1	Anguisaca Cajamarca Angel Patricio	\$ 430,00	30	\$ 430,00	10	\$ 25,80	23	\$ 81,23	\$ 103,78			\$ 640,81	\$ 53,38	\$ 694,19	\$ 60,56			\$ 8,78					\$ 215,00	\$ 284,34	\$ 409,86
2	Cabrera Guamán Jaime Javier	\$ 390,24	30	\$ 390,24		\$ -	12	\$ 37,50		\$ 59,76		\$ 487,50		\$ 487,50	\$ 46,07								\$ 195,12	\$ 241,19	\$ 246,31
3	Cajamarca Cajamarca Darwin Ismael	\$ 450,00	30	\$ 450,00	6	\$ 16,45	34	\$ 127,54				\$ 593,99		\$ 593,99	\$ 56,13			\$ 8,78					\$ 225,00	\$ 289,91	\$ 304,08
4	Cajamarca Cajamarca Johnny Xavier	\$ 400,00	30	\$ 400,00	6	\$ 13,88	34	\$ 112,90				\$ 526,78	\$ 43,88	\$ 570,66	\$ 49,78			\$ 8,78					\$ 200,00	\$ 258,56	\$ 312,09
5	Chacha Quizpe Edison Armando	\$ 420,00	30	\$ 420,00		\$ -	13	\$ 44,21				\$ 464,21		\$ 464,21	\$ 43,87			\$ 2,82					\$ 210,00	\$ 256,69	\$ 207,52
6	Cruz Ordoñez Richard Antonio	\$ 593,32	30	\$ 593,32	35	\$ 129,23	29	\$ 140,91				\$ 863,47	\$ 71,93	\$ 935,40	\$ 81,60		\$ 14,00	\$ 2,82					\$ 296,66	\$ 395,08	\$ 540,32
7	Espinoza Burgos Fausto Enrique	\$ 400,00	30	\$ 400,00	6	\$ 15,95	26	\$ 85,67				\$ 501,62		\$ 501,62	\$ 47,40			\$ 4,98			\$ 96,00		\$ 200,00	\$ 348,38	\$ 153,23
8	Galarza Robles Soraya Elizabeth	\$ 650,00	30	\$ 650,00		\$ -		\$ -				\$ 650,00		\$ 650,00	\$ 61,43			\$ 2,82			\$ 100,00		\$ 325,00	\$ 489,25	\$ 160,76
9	Guayacondo Molina Henry Paul	\$ 500,00	30	\$ 500,00		\$ -		\$ -				\$ 500,00		\$ 500,00	\$ 47,25			\$ 34,54					\$ 250,00	\$ 331,79	\$ 168,21
10	Guayacondo Pastuzo John Guillermo	\$ 2.500,00	30	\$ 2.500,00		\$ -		\$ -				\$ 2.500,00	\$ 208,25	\$ 2.708,25	\$ 236,25			\$ 56,25					\$ 1.250,00	\$ 1.542,50	\$ 1.165,75
11	Guichay Morales Jorge Patricio	\$ 395,52	30	\$ 395,52		\$ -		\$ -	\$ 724,19		\$ 180,00	\$ 1.299,71	\$ 108,27	\$ 1.407,98	\$ 122,82		\$ 14,00						\$ 287,76	\$ 424,58	\$ 983,40
12	Inga Loja Vicente Fernando	\$ 500,00	30	\$ 500,00		\$ -	14	\$ 59,17				\$ 559,17		\$ 559,17	\$ 52,84			\$ 2,82					\$ 250,00	\$ 305,66	\$ 253,51
13	Jiménez Gómez Juan Pablo	\$ 395,72	30	\$ 395,72		\$ -		\$ -	\$ 673,98		\$ 250,00	\$ 1.319,70	\$ 109,93	\$ 1.429,63	\$ 124,71		\$ 14,00						\$ 322,86	\$ 461,57	\$ 968,06
14	León Bueno Concepción de los Angeles	\$ 1.200,00	30	\$ 1.200,00		\$ -		\$ -				\$ 1.200,00		\$ 1.200,00	\$ 113,40			\$ 2,82					\$ 600,00	\$ 716,22	\$ 483,78
15	Molina Abad Miriam Catalina	\$ 403,00	30	\$ 403,00		\$ -		\$ -		\$ 90,00		\$ 493,00	\$ 41,07	\$ 534,07	\$ 46,59			\$ 166,46					\$ 201,50	\$ 414,55	\$ 119,52
16	Morales Calle Juan Miguel	\$ 395,52	30	\$ 395,52		\$ -		\$ -	\$ 583,98		\$ 200,00	\$ 1.179,50		\$ 1.179,50	\$ 111,46	\$ 56,10	\$ 14,00	\$ 25,82					\$ 297,76	\$ 505,14	\$ 674,36
17	Morocho Atariguana Juan Mesías	\$ 386,03	30	\$ 386,03	6	\$ 15,37	33	\$ 105,29		\$ 44,35		\$ 551,04		\$ 551,04	\$ 52,07			\$ 4,75					\$ 193,02	\$ 249,84	\$ 301,20
18	Morocho Loja Robinson Eduardo	\$ 430,00	30	\$ 430,00	6	\$ 16,31	34	\$ 120,65		\$ 49,62		\$ 616,58		\$ 616,58	\$ 58,27	\$ 31,80		\$ 4,74					\$ 215,00	\$ 309,81	\$ 306,78
19	Oyervide Yanza Edisson Noé	\$ 430,00	30	\$ 430,00	11	\$ 28,49	34	\$ 122,80	\$ 103,78			\$ 685,07		\$ 685,07	\$ 64,74			\$ 8,78			\$ 30,00		\$ 215,00	\$ 318,52	\$ 366,55
20	Parra Parra William Fernando	\$ 550,00	30	\$ 550,00	9	\$ 31,28	22	\$ 101,89	\$ 103,78			\$ 786,95	\$ 65,55	\$ 852,50	\$ 74,37			\$ 8,78				\$ 65,88	\$ 275,00	\$ 424,03	\$ 428,47
21	Pilco Pizarro Xavier Fernando	\$ 386,03	30	\$ 386,03		\$ -		\$ -		\$ 213,97		\$ 600,00	\$ 49,98	\$ 649,98	\$ 56,70	\$ 45,52		\$ 2,82					\$ 193,02	\$ 298,06	\$ 351,92
22	Piñacela Ordoñez Jaime Raúl	\$ 593,32	30	\$ 593,32	20	\$ 75,57	26	\$ 128,55				\$ 797,45	\$ 66,43	\$ 863,88	\$ 75,36			\$ 2,82		\$ 11,91	\$ 50,00		\$ 296,66	\$ 436,75	\$ 427,13
23	Ruiz Solórzano Favio Andrés	\$ 395,52	30	\$ 395,52		\$ -		\$ -	\$ 560,47		\$ 150,00	\$ 1.105,99	\$ 92,13	\$ 1.198,12	\$ 104,52		\$ 14,00	\$ 4,84					\$ 272,76	\$ 396,12	\$ 802,00
24	Tirado Sari Jessica Paola	\$ 393,48	30	\$ 393,48	1	\$ 2,58		\$ -				\$ 396,06	\$ 32,99	\$ 429,05	\$ 37,43			\$ 2,82					\$ 196,74	\$ 236,99	\$ 192,06
25	Torres Guayacondo Christian Jesús	\$ 400,00	15	\$ 200,00		\$ -	6	\$ 20,10				\$ 220,10		\$ 220,10	\$ 20,80			\$ 2,82					\$ 100,00	\$ 123,62	\$ 96,48
26	Torres Guayacondo Jessica Michelle	\$ 600,00	30	\$ 600,00		\$ -		\$ -				\$ 600,00	\$ 49,98	\$ 649,98	\$ 56,70			\$ 2,82					\$ 300,00	\$ 359,52	\$ 290,46
27	Uchuari Maldonado Mariuxi Elizabeth	\$ 393,48	29	\$ 380,36		\$ -		\$ -				\$ 380,36	\$ 31,68	\$ 412,04	\$ 35,94			\$ 2,82	\$ 1,65				\$ 196,74	\$ 237,15	\$ 174,89
28	Ulloa Masache Jorge Luis	\$ 500,00	9	\$ 150,00		\$ -		\$ -				\$ 150,00		\$ 150,00	\$ 14,18									\$ 14,18	\$ 135,83
29	Urgiles Lituma Francisco Javier	\$ 390,24	30	\$ 390,24	41	\$ 98,90	42	\$ 136,58				\$ 625,73		\$ 625,73	\$ 59,13	\$ 60,00		\$ 2,82					\$ 195,12	\$ 317,07	\$ 308,65
30	Vallejo Nieves Manuel Eloy	\$ 395,52	30	\$ 395,52		\$ -		\$ -	\$ 842,38		\$ 100,00	\$ 1.337,90	\$ 128,11	\$ 1.466,01	\$ 126,43		\$ 14,00	\$ 208,18			\$ 216,66	\$ 124,31	\$ 247,76	\$ 937,34	\$ 528,67
31	Vasquez Guayacondo Miriam Janeth	\$ 386,03	30	\$ 386,03	10	\$ 25,26	29	\$ 92,23		\$ 44,09		\$ 547,61		\$ 547,61	\$ 51,75			\$ 2,82				\$ 79,85	\$ 193,02	\$ 327,44	\$ 220,17
32	Villa Chillagallo Luis Mario	\$ 395,52	30	\$ 395,52		\$ -		\$ -	\$ 539,54		\$ 220,00	\$ 1.155,06		\$ 1.155,06	\$ 109,15	\$ 74,53	\$ 14,00	\$ 209,38		\$ 17,57	\$ 319,37		\$ 110,00	\$ 854,00	\$ 301,06
33	Zhungo Morocho Elsa Carlota	\$ 393,48	30	\$ 393,48		\$ -		\$ -				\$ 393,48		\$ 393,48	\$ 37,18			\$ 2,82					\$ 196,74	\$ 236,74	\$ 156,74
Totales		\$ 17.441,97		\$ 16.878,85	167	\$ 495,08	409	\$ 1.517,21	\$ 4.235,88	\$ 501,79	\$ 1.100,00	\$ 24.728,82	\$ 1.153,56	\$ 25.882,38	\$ 2.336,87	\$ 267,95	\$ 98,00	\$ 803,32	\$ 1,65	\$ 29,48	\$ 812,03	\$ 270,04	\$ 8.723,24	\$ 13.342,58	\$ 12.539,79

Realizado por: Autoras.

Anexo 33 Rol de Provisiones**Tabla 140 Rol de Provisiones de enero**

Johns Import Company S.A. Rol de Provisiones / Mes: enero							
Nombre	Ingresos	Días	Décimo XIII	Décimo XIV	Vacaciones	Fondos de Reserva	Aporte Patronal
Abad Cabrera Jorge Bolívar	\$ 750,00	30	\$ 62,50	\$ 32,17	\$ 31,25	\$ 62,48	\$ 91,13
Anguisaca Cajamarca Angel Patricio	\$ 593,41	30	\$ 49,45	\$ 32,17	\$ 24,73	\$ 49,43	\$ 72,10
Anguisaca Cajamarca Carlos Alfredo	\$ 429,88	29	\$ 35,82	\$ 31,09	\$ 17,91	\$ -	\$ 52,23
Ávila León Elías Hugo	\$1.336,37	19	\$111,36	\$ 20,37	\$ 55,68	\$111,32	\$162,37
Bermeo Robles Cristina	\$ 393,48	30	\$ 32,79	\$ 32,17	\$ 16,40	\$ 32,78	\$ 47,81
Cabrera Guamán Jaime	\$ 440,29	30	\$ 36,69	\$ 32,17	\$ 18,35	\$ 36,68	\$ 53,50
Cajamarca Cajamarca Darwin Ismael	\$ 543,45	30	\$ 45,29	\$ 32,17	\$ 22,64	\$ 45,27	\$ 66,03
Cajamarca Cajamarca Johnny Xavier	\$ 479,09	30	\$ 39,92	\$ 32,17	\$ 19,96	\$ 39,91	\$ 58,21
Coronel Delgado Iván Teodoro	\$2.249,43	30	\$187,45	\$ 32,17	\$ 93,73	\$ -	\$273,31
Cruz Ordoñez Richard Antonio	\$ 694,38	30	\$ 57,86	\$ 32,17	\$ 28,93	\$ 57,84	\$ 84,37
Guayacondo Molina Henry Paul	\$ 500,00	30	\$ 41,67	\$ 32,17	\$ 20,83	\$ 41,65	\$ 60,75
Guayacondo Pastuzo Carmita Cecilia	\$ 650,00	30	\$ 54,17	\$ 32,17	\$ 27,08	\$ 50,54	\$ 78,98
Guayacondo Pastuzo John Guillermo	\$1.000,00	30	\$ 83,33	\$ 32,17	\$ 41,67	\$ -	\$121,50
Guichay Morales Jorge Patricio	\$1.029,11	30	\$ 85,76	\$ 32,17	\$ 42,88	\$ 85,72	\$125,04
Jiménez Gómez Juan Pablo	\$1.173,19	30	\$ 97,77	\$ 32,17	\$ 48,88	\$ -	\$142,54
Molina Abad Miriam Catalina	\$ 403,00	30	\$ 33,58	\$ 32,17	\$ 16,79	\$ 33,57	\$ 48,96
Morocho Atariguana Juan Mesías	\$ 461,93	30	\$ 38,49	\$ 32,17	\$ 19,25	\$ -	\$ 56,12
Morocho Loja Robinson Eduardo	\$ 464,10	29	\$ 38,68	\$ 31,09	\$ 19,34	\$ -	\$ 56,39
Oyervide Yanza Edisson Noé	\$ 573,57	30	\$ 47,80	\$ 32,17	\$ 23,90	\$ 47,78	\$ 69,69
Parra Parra William Fernando	\$ 697,77	30	\$ 58,15	\$ 32,17	\$ 29,07	\$ -	\$ 84,78
Patiño Patiño María Fernanda	\$ 550,00	30	\$ 45,83	\$ 32,17	\$ 22,92	\$ -	\$ 66,83
Pilco Pizarro Xavier Fernando	\$ 420,00	30	\$ 35,00	\$ 32,17	\$ 17,50	\$ -	\$ 51,03
Piñacela Ordoñez Jaime Raúl	\$ 838,81	30	\$ 69,90	\$ 32,17	\$ 34,95	\$ 69,87	\$101,92
Ramos Espinoza Juan Carlos	\$ 750,00	30	\$ 62,50	\$ 32,17	\$ 31,25	\$ 62,48	\$ 91,13
Ruiz Solórzano Favio Andrés	\$ 949,92	30	\$ 79,16	\$ 32,17	\$ 39,58	\$ -	\$115,42
Tirado Sari Jessica Paola	\$ 416,14	30	\$ 34,68	\$ 32,17	\$ 17,34	\$ 34,66	\$ 50,56
Torres Guayacondo Christian Jesús	\$ 431,26	30	\$ 35,94	\$ 32,17	\$ 17,97	\$ -	\$ 52,40
Torres Guayacondo Jessica Michelle	\$ 633,15	30	\$ 52,76	\$ 32,17	\$ 26,38	\$ 52,74	\$ 76,93
Uchuari Maldonado Mariuxi Elizabeth	\$ 380,36	29	\$ 31,70	\$ 31,09	\$ 15,85	\$ -	\$ 46,21
Urgiles Lituma Francisco Javier	\$ 602,89	30	\$ 50,24	\$ 32,17	\$ 25,12	\$ -	\$ 73,25
Vallejo Nieves Manuel Eloy	\$1.475,47	30	\$122,96	\$ 32,17	\$ 61,48	\$122,91	\$179,27
Vasquez Guayacondo Miriam Janeth	\$ 484,89	30	\$ 40,41	\$ 32,17	\$ 20,20	\$ -	\$ 58,91
Villa Chillogallo Luis Mario	\$1.273,08	30	\$106,09	\$ 32,17	\$ 53,05	\$ -	\$154,68
Vivanco Correa Patricio José	\$ 949,10	30	\$ 79,09	\$ 32,17	\$ 39,55	\$ 73,79	\$115,32
Zhungo Morocho Elsa Carlota	\$ 393,48	30	\$ 32,79	\$ 32,17	\$ 16,40	\$ 32,78	\$ 47,81

Realizado por: Autoras.

Tabla 141 Rol de Provisiones de abril

Johns Import Company S.A. Rol de Provisiones / Mes: abril							
Nombre	Ingresos	Días	Décimo XIII	Décimo XIV	Vacaciones	Fondos de Reserva	Aporte Patronal
Abad Cabrera Jorge Bolívar	\$ 750,00	30	\$ 62,50	\$ 32,17	\$ 31,25	\$ 62,48	\$ 91,13
Anguisaca Cajamarca Angel Patricio	\$ 553,37	30	\$ 46,11	\$ 32,17	\$ 23,06		\$ 67,23
Bermeo Robles Cristina Targelia	\$ 393,48	30	\$ 32,79	\$ 32,17	\$ 16,40	\$ 32,78	\$ 47,81
Cabrera Guamán Jaime Javier	\$ 444,16	30	\$ 37,01	\$ 32,17	\$ 18,51	\$ 37,00	\$ 53,97
Cajamarca Cajamarca Darwin Ismael	\$ 589,81	30	\$ 49,15	\$ 32,17	\$ 24,58	\$ 49,13	\$ 71,66
Cajamarca Cajamarca Johnny Xavier	\$ 495,61	29	\$ 41,30	\$ 31,09	\$ 20,65		\$ 60,22
Carguaytongo Fernández José Luis	\$ 506,96	30	\$ 42,25	\$ 32,17	\$ 21,12	\$ 62,48	\$ 61,60
Coronel Delgado Iván Teodoro	\$1.221,68	30	\$101,81	\$ 32,17	\$ 50,90	\$ 62,48	\$148,43
Cruz Ordoñez Richard Antonio	\$ 639,21	30	\$ 53,27	\$ 32,17	\$ 26,63		\$ 77,66
Elizalde Montalván Janeth Rocio	\$ 121,00	11	\$ 10,08	\$ 11,79	\$ 5,04	\$ 10,08	\$ 14,70
Espinoza Burgos Fausto Enrique	\$ 50,55	8	\$ 4,21	\$ 8,58	\$ 2,11	\$ 4,21	\$ 6,14
Guayacondo Molina Henry Paul	\$ 500,00	30	\$ 41,67	\$ 32,17	\$ 20,83	\$ 41,65	\$ 60,75
Guayacondo Pastuzo Carmita Cecilia	\$ 650,00	30	\$ 54,17	\$ 32,17	\$ 27,08		\$ 78,98
Guayacondo Pastuzo John Guillermo	\$1.000,00	30	\$ 83,33	\$ 32,17	\$ 41,67		\$121,50
Guichay Morales Jorge Patricio	\$1.123,82	30	\$ 93,65	\$ 32,17	\$ 46,83		\$136,54
Jiménez Gómez Juan Pablo	\$1.297,19	30	\$108,10	\$ 32,17	\$ 54,05	\$108,06	\$157,61
Molina Abad Miriam Catalina	\$ 403,00	30	\$ 33,58	\$ 32,17	\$ 16,79		\$ 48,96
Morales Calle Juan Miguel	\$1.000,00	30	\$ 83,33	\$ 32,17	\$ 41,67	\$ 83,30	\$121,50
Morocho Atariguana Juan Mesías	\$ 650,60	30	\$ 54,22	\$ 32,17	\$ 27,11		\$ 79,05
Morocho Loja Robinson Eduardo	\$ 558,82	29	\$ 46,57	\$ 31,09	\$ 23,28		\$ 67,90
Oyervide Yanza Edison Noé	\$ 608,01	30	\$ 50,67	\$ 32,17	\$ 25,33	\$ 50,65	\$ 73,87
Parra Parra William Fernando	\$ 689,96	30	\$ 57,50	\$ 32,17	\$ 28,75	\$ 57,47	\$ 83,83
Patiño Patiño María Fernanda	\$ 88,00	12	\$ 7,33	\$ 12,87	\$ 3,67		\$ 10,69
Pilco Pizarro Xavier Fernando	\$ 420,00	30	\$ 35,00	\$ 32,17	\$ 17,50	\$ 34,99	\$ 51,03
Piñacela Ordoñez Jaime Raúl	\$ 769,86	30	\$ 64,16	\$ 32,17	\$ 32,08		\$ 93,54
Ramos Espinoza Juan Carlos	\$ 375,00	15	\$ 31,25	\$ 16,08	\$ 15,63		\$ 45,56
Ruiz Solórzano Favio Andrés	\$1.029,59	30	\$ 85,80	\$ 32,17	\$ 42,90	\$ 85,76	\$125,10
Tirado Sari Jessica Paola	\$ 304,53	26	\$ 25,38	\$ 27,88	\$ 12,69		\$ 37,00
Torres Guayacondo Christian Jesús	\$ 420,00	30	\$ 35,00	\$ 32,17	\$ 17,50	\$ 34,99	\$ 51,03
Torres Guayacondo Jessica Michelle	\$ 633,19	30	\$ 52,77	\$ 32,17	\$ 26,38	\$ 52,74	\$ 76,93
Uchuari Maldonado Mariuxi Elizabeth	\$ 422,99	30	\$ 35,25	\$ 32,17	\$ 17,62	\$ 35,24	\$ 51,39
Urgiles Lituma Francisco Javier	\$ 554,67	29	\$ 46,22	\$ 31,09	\$ 23,11	\$ 46,20	\$ 67,39
Vallejo Nieves Manuel Eloy	\$1.372,69	30	\$114,39	\$ 32,17	\$ 57,20		\$166,78
Vasquez Guayacondo Miriam Janeth	\$ 540,55	30	\$ 45,05	\$ 32,17	\$ 22,52		\$ 65,68
Villa Chillogallo Luis Mario	\$1.353,84	30	\$112,82	\$ 32,17	\$ 56,41	\$112,77	\$164,49
Zhungo Morocho Elsa Carlota	\$ 393,48	30	\$ 32,79	\$ 32,17	\$ 16,40	\$ 32,78	\$ 47,81

Realizado por: Autoras.

Tabla 142 Rol de Provisiones de agosto

Johns Import Company S.A. Rol de Provisiones / Mes: agosto							
Nombre	Ingresos	Días	Décimo XIII	Décimo XIV	Vacaciones	Fondos de Reserva	Aporte Patronal
Abad Cabrera Jorge Bolívar	\$ 700,03	28	\$ 58,34	\$ 30,02	\$ 29,17	\$ 58,31	\$ 85,05
Anguisaca Cajamarca Angel Patricio	\$ 669,12	30	\$ 55,76	\$ 32,17	\$ 27,88		\$ 81,30
Bermeo Robles Cristina Targelia	\$ 393,48	30	\$ 32,79	\$ 32,17	\$ 16,40	\$ 32,78	\$ 47,81
Cabrera Guamán Jaime Javier	\$ 442,67	30	\$ 36,89	\$ 32,17	\$ 18,44	\$ 36,87	\$ 53,78
Cajamarca Cajamarca Darwin Ismael	\$ 587,27	30	\$ 48,94	\$ 32,17	\$ 24,47	\$ 48,92	\$ 71,35
Cajamarca Cajamarca Johnny Xavier	\$ 522,22	30	\$ 43,52	\$ 32,17	\$ 21,76		\$ 63,45
Carguaytongo Fernández José Luis	\$ 495,50	29	\$ 41,29	\$ 31,09	\$ 20,65		\$ 60,20
Córdova Morocho José Alejandro	\$ 161,97	8	\$ 13,50	\$ 8,58	\$ 6,75		\$ 19,68
Coronel Delgado Iván Teodoro	\$1.017,36	21	\$ 84,78	\$ 22,52	\$ 42,39		\$123,61
Cruz Ordoñez Richard Antonio	\$ 856,33	30	\$ 71,36	\$ 32,17	\$ 35,68		\$104,04
Espinoza Burgos Fausto Enrique	\$ 511,91	30	\$ 42,66	\$ 32,17	\$ 21,33		\$ 62,20
Guayacondo Molina Henry Paul	\$ 500,00	30	\$ 41,67	\$ 32,17	\$ 20,83	\$ 41,65	\$ 60,75
Guayacondo Pastuzo Carmita Cecilia	\$ 657,10	28	\$ 54,76	\$ 30,02	\$ 27,38		\$ 79,84
Guayacondo Pastuzo John Guillermo	\$2.500,00	30	\$208,33	\$ 32,17	\$ 104,17		\$303,75
Guichay Morales Jorge Patricio	\$1.184,46	30	\$ 98,71	\$ 32,17	\$ 49,35		\$143,91
Jiménez Gómez Juan Pablo	\$1.187,54	30	\$ 98,96	\$ 32,17	\$ 49,48		\$144,29
León Bueno Concepción de los Ángeles	\$ 720,00	18	\$ 60,00	\$ 19,30	\$ 30,00		\$ 87,48
Molina Abad Miriam Catalina	\$ 403,00	30	\$ 33,58	\$ 32,17	\$ 16,79		\$ 48,96
Morales Calle Juan Miguel	\$1.192,46	30	\$ 99,37	\$ 32,17	\$ 49,69		\$144,88
Morocho Atariguana Juan Mesías	\$ 558,53	30	\$ 46,54	\$ 32,17	\$ 23,27		\$ 67,86
Morocho Loja Robinson Eduardo	\$ 613,95	30	\$ 51,16	\$ 32,17	\$ 25,58		\$ 74,59
Oyervide Yanza Edison Noé	\$ 598,00	30	\$ 49,83	\$ 32,17	\$ 24,92	\$ 49,81	\$ 72,66
Parra Parra William Fernando	\$ 807,06	30	\$ 67,25	\$ 32,17	\$ 33,63	\$ 67,23	\$ 98,06
Pilco Pizarro Xavier Fernando	\$ 600,00	30	\$ 50,00	\$ 32,17	\$ 25,00	\$ 49,98	\$ 72,90
Piñacela Ordoñez Jaime Raúl	\$ 797,90	30	\$ 66,49	\$ 32,17	\$ 33,25		\$ 96,95
Ramos Espinoza Juan Carlos	\$ 750,00	30	\$ 62,50	\$ 32,17	\$ 31,25		\$ 91,13
Ruiz Solórzano Favio Andrés	\$1.094,46	30	\$ 91,21	\$ 32,17	\$ 45,60	\$ 91,17	\$132,98
Tirado Sari Jessica Paola	\$ 393,48	30	\$ 32,79	\$ 32,17	\$ 16,40		\$ 47,81
Torres Guayacondo Christian Jesús	\$ 453,97	30	\$ 37,83	\$ 32,17	\$ 18,92		\$ 55,16
Torres Guayacondo Jessica Michelle	\$ 600,00	30	\$ 50,00	\$ 32,17	\$ 25,00	\$ 49,98	\$ 72,90
Uchuari Maldonado Mariuxi Elizabeth	\$ 393,48	30	\$ 32,79	\$ 32,17	\$ 16,40		\$ 47,81
Urgiles Lituma Francisco Javier	\$ 657,52	30	\$ 54,79	\$ 32,17	\$ 27,40		\$ 79,89
Vallejo Nieves Manuel Eloy	\$1.058,83	30	\$ 88,24	\$ 32,17	\$ 44,12		\$128,65
Vasquez Guayacondo Miriam Janeth	\$ 591,10	30	\$ 49,26	\$ 32,17	\$ 24,63		\$ 71,82
Villa Chillogallo Luis Mario	\$1.133,66	30	\$ 94,47	\$ 32,17	\$ 47,24	\$ 94,43	\$137,74
Zhungo Morocho Elsa Carlota	\$ 393,48	30	\$ 32,79	\$ 32,17	\$ 16,40	\$ 32,78	\$ 47,81

Realizado por: Autoras.

Tabla 143 Rol de Provisiones de diciembre

Johns Import Company S.A. Rol de Provisiones / Mes: diciembre							
Nombre	Ingresos	Días	Décimo XIII	Décimo XIV	Vacaciones	Fondos de Reserva	Aporte Patronal
Anguisaca Cajamarca Angel Patricio	\$ 640,81	30	\$ 53,40	\$ 32,17	\$ 26,70		\$ 77,86
Cabrera Guamán Jaime Javier	\$ 487,50	30	\$ 40,62	\$ 32,17	\$ 20,31	\$ 40,61	\$ 59,23
Cajamarca Cajamarca Darwin Ismael	\$ 593,99	30	\$ 49,50	\$ 32,17	\$ 24,75	\$ 49,48	\$ 72,17
Cajamarca Cajamarca Johnny Xavier	\$ 526,78	30	\$ 43,90	\$ 32,17	\$ 21,95		\$ 64,00
Chacha Quizhpe Edison Armando	\$ 464,21	30	\$ 38,68	\$ 32,17	\$ 19,34	\$ -	\$ 56,40
Cruz Ordoñez Richard Antonio	\$ 863,47	30	\$ 71,96	\$ 32,17	\$ 35,98		\$104,91
Espinoza Burgos Fausto Enrique	\$ 501,62	30	\$ 41,80	\$ 32,17	\$ 20,90	\$ -	\$ 60,95
Galarza Robles Soraya Elizabeth	\$ 650,00	30	\$ 54,17	\$ 32,17	\$ 27,08	\$ -	\$ 78,98
Guayacondo Molina Henry Paul	\$ 500,00	30	\$ 41,67	\$ 32,17	\$ 20,83	\$ 41,65	\$ 60,75
Guayacondo Pastuzo John Guillermo	\$2.500,00	30	\$208,33	\$ 32,17	\$ 104,17		\$303,75
Guichay Morales Jorge Patricio	\$1.299,71	30	\$108,31	\$ 32,17	\$ 54,15		\$157,91
Inga Loja Vicente Fernando	\$ 559,17	30	\$ 46,60	\$ 32,17	\$ 23,30		\$ 67,94
Jiménez Gómez Juan Pablo	\$1.319,70	30	\$109,98	\$ 32,17	\$ 54,99		\$160,34
León Bueno Concepción de los Ángeles	\$1.200,00	30	\$100,00	\$ 32,17	\$ 50,00	\$ -	\$145,80
Molina Abad Miriam Catalina	\$ 493,00	30	\$ 41,08	\$ 32,17	\$ 20,54		\$ 59,90
Morales Calle Juan Miguel	\$1.179,50	30	\$ 98,29	\$ 32,17	\$ 49,15	\$ -	\$143,31
Morocho Atariguana Juan Mesías	\$ 551,04	30	\$ 45,92	\$ 32,17	\$ 22,96	\$ -	\$ 66,95
Morocho Loja Robinson Eduardo	\$ 616,58	30	\$ 51,38	\$ 32,17	\$ 25,69	\$ -	\$ 74,91
Oyervide Yanza Edison Noé	\$ 685,07	30	\$ 57,09	\$ 32,17	\$ 28,54	\$ 57,07	\$ 83,24
Parra Parra William Fernando	\$ 786,95	30	\$ 65,58	\$ 32,17	\$ 32,79		\$ 95,61
Pilco Pizarro Xavier Fernando	\$ 600,00	30	\$ 50,00	\$ 32,17	\$ 25,00		\$ 72,90
Piñacela Ordoñez Jaime Raúl	\$ 797,45	30	\$ 66,45	\$ 32,17	\$ 33,23		\$ 96,89
Ruiz Solórzano Favio Andrés	\$1.105,99	30	\$ 92,17	\$ 32,17	\$ 46,08		\$134,38
Tirado Sari Jessica Paola	\$ 396,06	30	\$ 33,01	\$ 32,17	\$ 16,50		\$ 48,12
Torres Guayacondo Christian Jesús	\$ 220,10	15	\$ 18,34	\$ 16,08	\$ 9,17	\$ 18,33	\$ 26,74
Torres Guayacondo Jessica Michelle	\$ 600,00	30	\$ 50,00	\$ 32,17	\$ 25,00		\$ 72,90
Uchuari Maldonado Mariuxi Elizabeth	\$ 380,36	29	\$ 31,70	\$ 31,09	\$ 15,85		\$ 46,21
Ulloa Masache Jorge Luis	\$ 150,00	9	\$ 12,50	\$ 9,65	\$ 6,25		\$ 18,23
Urgiles Lituma Francisco Javier	\$ 625,73	30	\$ 52,14	\$ 32,17	\$ 26,07		\$ 76,03
Vallejo Nieves Manuel Eloy	\$1.337,90	30	\$111,49	\$ 32,17	\$ 55,75		\$162,55
Vasquez Guayacondo Miriam Janeth	\$ 547,61	30	\$ 45,63	\$ 32,17	\$ 22,82		\$ 66,53
Villa Chillogallo Luis Mario	\$1.155,06	30	\$ 96,26	\$ 32,17	\$ 48,13	\$ 96,22	\$140,34
Zhungo Morocho Elsa Carlota	\$ 393,48	30	\$ 32,79	\$ 32,17	\$ 16,40	\$ 32,78	\$ 47,81

Realizado por: Autoras.

Anexo 34 Narrativa sobre la revisión al libro de accionistas

En una de las visitas técnicas realizadas en la empresa, se verifico el libro de los accionistas que consta en el acta de constitución de la empresa. Son 3 accionistas que integran un capital de 2000 dólares.

Se observó que en años anteriores existió cambios de socios, la transferencia de valores del socio Molina Bermeo Luis Gonzalo a Catalina Molina por 4 acciones a un valor de 10\$ cada una, quedando fuera de la empresa e integrándose como socia el 28 de diciembre del 2013. Además, se integró a esa fecha el Sr. Paul Guayacondo con 20 acciones de un valor de 10 dólares concedidas del Sr. John Guayacondo.

El libro de accionistas esta actualizado a la fecha de revisión de estos documentos, no han existido cambios en los accionistas en el periodo de estudio. Las actas existentes de reuniones ordinarias de los accionistas han tratado temas sobre la presentación de los Estados Financieros, y las decisiones sobre mantener las utilidades acumuladas, realizado en el periodo estipulado por la ley de compañías.

Se verifico el acta de una reunión extraordinaria sobre la contratación de auditoria externa, identificando así que no existen reuniones de los accionistas para la toma de decisiones sobre el financiamiento y la inversión que tuvo la empresa en periodos anteriores.

Elaborado por:	Autoras
Fecha de Elaboración:	8 de agosto del 2019
Supervisado por:	CPA. María Elena Chuisaca
Fecha de Supervisión:	23 de agosto del 2019

Anexo 35 Montos de los componentes

Tabla 144 Naturaleza del error

Naturaleza del Error	Saldo para Resultados	Periodos en lo que afecta							Afecta a:
		2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
El gasto que no se reconoció por la protesta de los cheques. Sección 10, párrafo 10.21.	Disminuye							\$798,00	Resultados del periodo
Por error en la aplicación de la normativa expedida por el SRI acerca del 1% de provisión para cuentas incobrables. Sección 10, párrafo 10.21.	Aumenta	\$3.561,8	\$1.097,7	\$15.620,48	\$16.067,53	\$22.941,16	\$21.815,87	\$21.294,28	Resultados del periodo y financiera
El reconocimiento del gasto por el deterioro de valor en cuentas por cobrar. Sección 10, párrafo 10.21-22.	Disminuye							\$11.903,27	Resultados del periodo y financiera
Los movimientos de inventarios que presentan en la cuenta, viene dándose desde que la empresa fue Persona Natural, se ha podido valorar para el 2018, pero de años anteriores no es practicable determinar los importes a revelar. De acuerdo sección 10 párrafo 10.21-22.	Aumenta							\$494.524,78	Resultados del periodo y financiera

El reconocimiento del deterioro de los inventarios, realizado en el periodo 2018, como no se puede evaluar de años anteriores de acuerdo párrafo 10.21-22 de la Sección 10.	Disminuye							\$10.999,28	Resultados del periodo y financiera
El reconocimiento de computadoras usadas por la empresa, que no está identificado como activo, pero en los periodos de adquisición se han reconocido como gasto, afectando a los resultados. Sección 10, párrafo 10.21-22.	Aumenta					\$16.939,44	\$4.987,72		Resultados del periodo y financiera
El no reconocimiento de la depreciación del equipo de computación. Sección 10, párrafo 10.21.	Disminuye					\$1.992,31	\$3.154,31	\$3.154,31	Resultados del periodo y financiera
El reconocimiento del activo del edificio que fue construido con fondos de la empresa. Sección 10, párrafo 10.21-22.	Aumenta							\$356.384,34	Resultados del periodo y financiera
El reconocimiento de la depreciación del edificio, que fue construido para la empresa acaba a finales del 2017. Sección 10, párrafo 10.21.	Disminuye							\$8.909,61	Resultados del periodo y financiera

El reconocimiento de la depreciación por el cambio del valor residual por parte de los administrativos al final de la vida útil. Sección 10, párrafo 10.21-22.	Aumenta							\$1.057,07	Resultados del periodo y financiera
La diferencia del costo de venta sobre las compras realizadas contiene diferencias. Sección 10, párrafo 10.21-22.	Aumenta							\$378.019,06	Resultados del periodo y financiera
Reconocimiento del costo de venta de los productos que se encuentran con costo cero en los kardex. Sección 10, párrafo 10.21.	Disminuye							\$1.970,28	Resultados del periodo y financiera
Reconocimiento de la diferencia en la aplicación de la tasa de interés de las obligaciones financieras adquiridas en el 2017, Sección 10-11, párrafo 10.9 y 10.21.	Aumenta						\$155,19		Resultados del periodo y financiera
RESULTADOS ACUMULADOS								\$1.230.170,13	

Realizado por: Autoras.

Anexo 36 Protocolo del Proyecto Integrador



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“Evaluación del Proceso Contable bajo NIIF para Pymes aplicado a la empresa
Johns Import Company S.A., por el periodo 2018”**

Trabajo de titulación previo a la obtención del

Título de Contador Público Auditor.

Modalidad: “Proyecto Integrador”

AUTORAS:

PAOLA FERNANDA CHACHO CHACHO

KARLA BIBIANA CHAUCA CAMAS

DIRECTOR:

CPA. FABIÁN ORLANDO AYABACA M.

Cuenca – Ecuador

2019

1. PERTINENCIA ACADÉMICO, CIENTÍFICA Y SOCIAL

Con el desarrollo del proyecto integrador se permitirá mejorar los conocimientos en el área contable con la aplicación de la NIIF para Pymes, y en el área de Control Interno a través de la aplicación de COSO III. El proyecto se enfocará en realizar una evaluación al sistema contable en la empresa Johns Import Company SA, al periodo 2018, en el cual se pondrá en práctica las materias que son de especialización dentro de nuestro perfil competitivo, por ende, los mismos permitirán un mejor desarrollo y toma de decisiones dentro del departamento contable, administrativo y financiero. Con la aplicación de los conocimientos en el área contable se busca obtener una razonabilidad de los Estados Financieros, y con aplicación del área del Control Interno ayudará a identificar posibles ineficiencias en el flujo de información que se dan a lo largo de los procesos empleados por la empresa.

Además, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) ha publicado un grupo de principios para la preparación de los Estados Financieros aplicados a las pequeñas y medianas empresas. Para la aplicación del Control Interno, se tomará como base las Normas de Control Interno COSO III y técnicas de Control Interno para el cumplimiento de los fines específicos para la cual fue creada la empresa.

Finalmente, la evaluación del proceso contable, ayudará a la empresa Johns Import Company SA., obtenga oportunidades de mejora continua de los procesos contables e incluso un fortalecimiento en sus controles internos que están relacionados directamente con la elaboración de los Estados Financieros. Nuestro estudio pretende ser de ayuda para las sociedades, en especial para empresas de similares características para que puedan guiarse y visualizar los impactos contables que implica la aplicación de la normativa.

De igual manera, mediante recomendaciones procuramos ayudar al fortalecimiento en el manejo de las operaciones financieras de la empresa; y a su vez las máximas autoridades hagan su mejor y adecuada toma de decisiones.

2. JUSTIFICACIÓN

La actividad económica de la empresa Johns Import Company SA., de acuerdo a la Clasificación Nacional de Actividades Económicas (CIIU) dada por el Instituto Nacional de Estadística y Censos (INEC), es con código G4530.00.01 ventas al por mayor de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores como: neumáticos, bujías, baterías, equipo de iluminación partes y piezas eléctricas.

La empresa Johns Import Company SA., ha visto la necesidad de cambiar los procedimientos que se han estado llevando a cabo dentro de la organización, debido a esto los dueños de la empresa se han comprometido a proporcionar información suficiente y útil para la evaluación de los procesos contables. Con la realización del proyecto se aportará información relevante para la aplicación de la normativa contable emitida por el International Accounting Standards Board (IASB).

En las visitas a la empresa se identificó que el personal responsable del área financiera no cuenta con los conocimientos necesarios para la ejecución de su trabajo, principalmente con respecto a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF para Pymes), de igual manera existe inconsistencias en las contabilizaciones, identificando transacciones erróneas e incluso operaciones no registradas, entre otros aspectos, afectando en la presentación razonable de los Estados Financieros, con relación al reconocimiento y tratamiento que se debe dar a las cuentas contables de acuerdo a la normativa vigente.

El Control Interno juega un papel importante en la organización, por lo tanto se busca optimizar los procesos de las operaciones, consiguiendo mejorar la comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad que debe cumplir la información financiera, de este modo los administradores han visto la necesidad de cambiar los procedimientos aplicados por la empresa.

La ejecución del proyecto permitirá evidenciar la razonabilidad de los Estados Financieros demostrando veracidad para los usuarios de la información, permitiendo generar mayor eficacia y eficiencia dentro de los procesos que requieren ajustarse a las nuevas condiciones del entorno interno y externo.

3. PROBLEMA CENTRAL

Luego de reuniones previas con la responsable del departamento financiero de la empresa, se llegó a evidenciar la desactualización y aplicación de normativa contable para Pymes que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Compañías, además se constató procesos incompletos de Control Interno. Esta situación que atraviesa la empresa es el resultado por no establecer una jerarquización de funciones, además de no contar con una planificación estratégica, por este motivo los procesos reflejan deficiencias, ocasionando una afectación en la razonabilidad de los Estados Financieros.

4. OBJETIVOS

Objetivo General

- φ Evaluar el proceso contable bajo NIIF para Pymes determinando la razonabilidad de los Estados Financieros que permitan a la alta dirección la correcta toma de decisiones dentro de este mercado competitivo.

Objetivos Específicos

- φ Evaluar los procesos contables de la empresa para establecer los eventos o riesgos a través del sistema de Control Interno que le impiden crecer y así cumplir con la normativa legal.
- φ Diseñar un plan de acción para la organización de los procesos contables que permita manejar eficientemente y eficazmente los recursos de la empresa Johns Import Company SA., obteniendo la razonabilidad de los Estados Financieros para la correcta toma de decisiones.

5. METODOLOGÍA MARCO TEÓRICO

Antecedentes de las NIIF

Según el (International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities) (IASB) establece que las “NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF) para las PEQUEÑAS Y MEDIANA EMPRESA (Pymes) es un conjunto autocontenido de normas contables que se basan en las NIIF completas, pero han sido simplificadas para que sean de uso y aplicación en pequeñas y medianas empresas; contiene un menor porcentaje de los requerimientos de revelación de las NIIF completas” (Holm, 2012)

NIIF en Ecuador

La contabilidad en las empresas ecuatorianas antes de implementarse las Normas Internacionales de Información Financiera se llevaba bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad desde el año 2002.

La Federación Nacional de Contadores del Ecuador y el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, mediante comunicación con fecha 22 de febrero de 2006, solicitaron la sustitución de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad por las Normas Internacionales de Información Financiera.

Resolviendo así la Superintendencia de Compañías el 21 de agosto de 2006 la adopción de las NIIF mediante resolución No. 06.Q.ICI.004. “Las empresas que estén bajo el control de la Superintendencia de Compañías deberán presentar sus Estados Financieros elaborados en conformidad con las Normas Internacionales”. (Aguirre & Asociados, 2006)

Las NIIF son fijadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, International Accounting Standards Board) un organismo independiente de la NIIF, permite a los inversionistas, prestamistas, analistas financieros y otros, tomar decisiones económicas productivas y facilitar las inversiones con los mercados integrados del mundo; además, incrementa la eficiencia del mercado y reduce el costo del capital productivo. (Holm, 2012)

NIIF para Pymes

Las Normas del IASB están diseñadas para ser aplicadas en los Estados Financieros con propósito de información general, así como en otra información financiera, de todas las entidades con ánimo de lucro. Los Estados Financieros con

propósito de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un amplio espectro de usuarios, por ejemplo, accionistas, acreedores, empleados y público en general. El objetivo de los Estados Financieros es suministrar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para esos usuarios al tomar decisiones económicas. (IFRS Foundation, 2015)

“La NIIF para las Pymes se basa en las NIIF completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los Estados Financieros de las Pymes y consideraciones costo-beneficio.” (IFRS Foundation, 2015)

Concepto de las Pymes según la NIIF

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que: (NICNIIF.Org, 2016)

(a) “no tienen obligación pública de rendir cuentas; y” (pág. 12)

(b) “publican Estados Financieros con propósito de información general para usuarios externos.” (pág. 12)

“Son ejemplos de usuarios externos los propietarios que no están implicados en la gestión del negocio, los acreedores actuales o potenciales y las agencias de calificación crediticia.” (NICNIIF.Org, 2016)

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, mediante resolución, acogió la clasificación de pequeñas y medianas empresas, Pymes, de acuerdo a la normativa implantada por la Comunidad Andina en su Resolución 1260 y la legislación interna vigente, conforme al siguiente cuadro: (Superintendencia de compañías, 2017)

Tabla 1 Clasificación de las Pymes según Superintendencia de Compañías

Variables	Micro Empresa	Pequeña Empresa	Mediana Empresa	Grandes Empresas
Personal ocupado	De 1 - 9	De 10 - 49	De 50 - 199	≥ 200
Valor bruto de ventas anuales	≤ 100.000	100.001 - 1.000.000	1.000.001 - 5.000.000	$> 5.000.000$
Monto de activos	Hasta US\$ 100.000	De US\$ 100.001 hasta US\$ 750.000	De US\$ 750.001 hasta US\$ 3.999.999	$\geq 4.000.000$

Realizado y Fuente: (Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, 2017).

Interpretaciones de las normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas.

Secciones	Descripción
Sección 1	Pequeñas y medianas entidades
Sección 2	Conceptos y principios fundamentales
Sección 3	Presentación de Estados Financieros
Sección 4	Estado de Situación Financiera
Sección 5	Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
Sección 6	Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas
Sección 8	Notas a los Estados Financieros
Sección 10	Políticas, Estimaciones y Errores Contables
Sección 11	Instrumentos Financieros Básicos
Sección 13	Inventarios
Sección 17	Propiedad, Planta y Equipo
Sección 22	Pasivos y Patrimonio
Sección 23	Ingresos de Actividades Ordinarias
Sección 25	Costos por Préstamos
Sección 27	Deterioro del Valor de los Activos
Sección 28	Beneficios de los Empleados

Figura 1 Secciones relacionadas con la investigación. Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015, págs. 4,5).

Conceptos y Principios Generales.

-Objetivo de los Estados Financieros de las Pymes

El objetivo de los Estados Financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información (IFRS Foundation, 2015)

-Características cualitativas de la información en los Estados Financieros

Comprensibilidad	La información proporcionada en los Estados Financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los
-------------------------	--

	<p>usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios.</p>
Relevancia	<p>La información proporcionada en los Estados Financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.</p>
Materialidad o Importancia Relativa	<p>La información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los Estados Financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, juzgada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las Pymes, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo.</p>
Fiabilidad	<p>La información proporcionada en los Estados Financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los Estados Financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma</p>

	de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.
Prudencia	<p>Las incertidumbres que inevitablemente rodean muchos sucesos y circunstancias se reconocen mediante la revelación de información acerca de su naturaleza y extensión, así como por el ejercicio de prudencia en la preparación de los Estados Financieros.</p> <p>Integridad. - Para ser fiable, la información en los Estados Financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.</p>
Integridad	Para ser fiable, la información en los Estados Financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.
Comparabilidad	Los usuarios deben ser capaces de comparar los Estados Financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los Estados Financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos.
Oportunidad	La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia.
Equilibrio entre Costo y Beneficio	Los beneficios derivados de la información deben exceder a los costos de suministrarla. La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los

	beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.
--	--

Figura 2 Características cualitativas de la información financiera. Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015).

Situación financiera

Son los elementos relacionados directamente con la medición de la Situación Financiera de la empresa son:



Figura 3 Elementos de la Situación Financiera. Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015).

Puntos principales para la presentación de Estados Financieros

En esta sección tenemos algunos aspectos que analizar para la presentación razonable de los Estados Financieros de acuerdo a las NIIF para Pymes. Los principales son los siguientes:

Presentación Razonable	Los Estados Financieros tienen que presentar razonablemente la posición financiera, el desempeño financiero y los flujos de efectivos de la empresa
Cumplimiento con la NIIF para Pymes	Una empresa cuyos Estados Financieros cumplan con la NIIF para las Pymes efectuara en las notas, una declaración explícita y sin reservas, de este cumplimiento. Los Estados Financieros no deberán señalar que cumplan con la NIIF

	para Pymes a menos que cumplan con todos los requerimientos de esta NIIF.
Negocio en Marcha	<p>Al preparar el Estado Financiero, la gerencia de una empresa que esté utilizando NIIF tendrá que evaluar la capacidad que tiene la empresa para continuar en funcionamiento.</p> <p>La empresa en negocio en marcha sin que la gerencia tenga la intención de liquidarla o e hacer cesar sus operaciones.</p>
Frecuencia de la Información	Una empresa presentará un juego completo de los Estados Financieros al menos anualmente, cuando cambie el final del periodo sobre el que se informa de una empresa, revelar los hechos contables que surgieron durante el periodo.
Uniformidad de la Presentación	<p>Una empresa mantendrá la presentación y la clasificación de las partidas en los Estados Financieros de un periodo a otro, cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los Estados Financieros, una entidad reclasificará los importes comparativos, a menos que resulte impracticable hacerlo.</p> <p>Cuando los importes comparativos se reclasifican una entidad revelara lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.- La naturaleza de la reclasificación 2.- El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado. 3.- La razón de la reclasificación
Información Comparativa	Al menos que esta NIIF permita o requiera otra cosa, una entidad revelara información comparativa respecto del periodo comparable anterior para todos los importes presentados en los Estados Financieros del periodo corriente. Una empresa incluirá información comparativa para la información de tipo descriptiva y narrativa, cuando

	esto sea relevante para la comprensión de los Estados Financieros del periodo corriente.
Materialidad, Importancia Relativa y Agrupación de Datos	Una empresa presentara por separado cada clase significativa de partida similares. Una empresa presentara por separada las partidas de naturaleza o función distinta, o menos que no tengan importancia relativa.
Conjunto Completo de Estados Financieros	Un conjunto completo de estoados financieros de una empresa conforma lo siguientes: 1.- Un estado de situación financiera. 2.- Un solo resultado integral (resultado más otro resultado integral. 3.- Un estado de resultados separado y un estado de integra separado. 4.- Un estado de cambio en el patrimonio 5.- Un estado de flujos de efectivo 6.- Notas.
Identificación de los Estados Financieros	Una empresa mostrara la siguiente información en lugar destacado y la repetirá cuando sea necesario para que la información presentada sea comprensible.
Presentación no Requerida por esta NIIF	Esta NIIF no de la presentación de la información por segmentos, las ganancias por acción o la información financiera intermedia de una pequeña o mediana entidad. Una empresa que decida revelar esta información describirá los criterios para su presentación y preparación.

Figura 4 Aspectos a analizar para la presentación financiera. Realizado por: Autoras. Fuente: (IFRS Foundation, 2015).

CONTROL INTERNO

La Norma Internacional de Auditoría Norma NIA 6 define a un Sistema de Control Interno de la siguiente forma:

El término “Sistema de Control Interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto

como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), 2009)

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

Para una mejor comprensión los objetivos son clasificados en categorías:

- φ “Operaciones, relacionados con el uso efectivo y eficiente de los recursos de la entidad. (Mantilla B, 2005)
- φ Información financiera, relacionada con la preparación de Estados Financieros confiables. (Mantilla B, 2005)
- φ Cumplimiento, relacionado con el cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables.” (Mantilla B, 2005)

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

El control es un proceso aplicado en la ejecución de las operaciones es una herramienta y un medio utilizado para apoyar los objetivos institucionales. El Control Interno definido como proceso integrado a las actividades operativas de la entidad es necesario debido a las grandes condiciones que las organizaciones enfrentan. (Chicaiza, 2015)

El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluado los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objetivo. (Chicaiza, 2015)

ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO

El Control Interno consta de cinco elementos interrelacionados, que proporcionan al auditor una estructura útil para evaluar el impacto de los controles internos de una entidad, señalados a continuación:

Entorno de Control	Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base, para llevar a cabo el sistema de Control Interno en la organización.
Evaluación de los Riesgos	Implica un proceso dinámico para identificar y analizar los riesgos asociados a la consecución de los objetivos de la organización, constituyendo así la base para determinar cómo deben gestionarse dichos riesgos.

Actividades de Control	Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos que incidan en la consecución de los objetivos.
Información y Comunicación	La información es necesaria para que la organización pueda llevar a cabo sus responsabilidades de Control Interno en aras de conseguir sus objetivos. La comunicación ocurre tanto interna como externa y proporciona a la organización la información necesaria para llevar a cabo los controles necesarios.
Actividades de Supervisión y Monitoreo	Las evaluaciones: continuas, separadas o una combinación de ambas son utilizadas para determinar si cada uno de los cinco componentes incluidos los controles para cumplir con los principios, están presentes y funcionan adecuadamente. Los hallazgos se evalúan y las deficiencias se comunican.

Figura 5 Elementos de Control Interno. Realizado por: Autoras. Fuente: (Estado, 2003).

MÉTODOS DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Los métodos de evaluación utilizados son:

Descriptivo	Es la explicación por escrito de las rutinas establecidas, para la ejecución de distintas tareas y operaciones, así como aspectos científicos de Control Interno, debe estar registrada en un memorando en el que refleje los pasos de cada aspecto operativo, detallando métodos contables y administrativos, mencionando los registros y formas contables utilizadas en la entidad, así como indicar las distintas responsabilidades. La fuente de información es el Contador que otorga y separa la información por funciones, departamentos, o determinados procesos.
	Ventaja: Permite adquirir mayor conocimiento de la empresa, situaciones ocasionales pueden pasar desapercibidas.
Gráfico	Este método señala las operaciones, puestos y puntos de control en cuadros, gráficos o diagramas de flujo.
	<div> Ventajas: Proporciona una rápida visualización de la estructura del negocio. Permite detectar con facilidad las debilidades. </div> <div> Desventajas: Pérdida de tiempo cuando no se está familiarizado a este sistema o no cubre las necesidades del Contador. Dificultad para realizar modificaciones ya que se debe elaborar uno nuevo. </div>

Cuestionario	La elaboración de cuestionarios contiene preguntas respecto del funcionamiento de las operaciones que deben ser contestadas por el personal responsable, buscando respuestas: una afirmativa que indica un punto óptimo y una negativa indica debilidad.	
	Ventajas: Representa un ahorro de tiempo. Cubre ampliamente diversos aspectos, y permitirá descubrir sucesos anormales.	Desventajas: El estudio de dicho cuestionario puede ser laborioso por su extensión. Muchas respuestas pueden resultar intrascendentes por las pocas opciones de respuesta, sin dar lugar a objeciones.

Figura 6 Métodos de Evaluación del Control Interno. Realizado por: Autoras. Fuente: (Santillana González, 2015).

TECNICAS DE AUDITORIA

“Las técnicas de auditoría son los métodos prácticos, de investigación y prueba que el auditor utiliza para lograr la información y comprobaciones necesarias con el fin de poder emitir su opinión profesional”. (CARDOSO CUENCA, 2006, pág. 18)

Una conveniente selección de técnicas puede contribuir a la obtención de información suficiente, competente y relevante a fin de promover una base razonable para sus operaciones, criterios, conclusiones y recomendaciones, y cumplir los objetivos de auditoría. A medida que mejor se elijan y apliquen las técnicas, se logrará mayor y excelente información, que aportará con fundamentos sólidos a la formulación de la opinión profesional del auditor.

Clasificación de Técnicas de Auditoria:

- φ Técnicas de Verificación Ocular: Comprobación, Observación, Revisión Selectiva, Rastreo. Técnica de Verificación Verbal: Indagación.
- φ Técnicas de Verificación Escrita: Análisis, Conciliación, Confirmación.
- φ Técnicas de Verificación Documental: Comprobación, Computación.
- φ Técnicas de Verificación Física: Inspección.

6. DISEÑO METODOLÓGICO

El presente proyecto integrador durante su desarrollo irá generando información que servirá para conocer cómo trabajan la empresa del caso de estudio, que tiene latente ciertos problemas que se generan inconveniencias en el desarrollo de las actividades. Esta investigación de acuerdo con la finalidad se considera de tipo:

Descriptiva: Busca conocer el tratamiento contable y el control relacionado con los procesos que tiene la empresa por medio de una evaluación de las Normas Internacional de Información Financiera y con el material del COSO III.

Aplicativa: La información obtenida durante el desarrollo de la investigación permitirá detectar los problemas de control y medición de las cuentas relevantes de la empresa estudiada, los mismos que servirán para proponer mejoras en el control de los mismos.

Figura 7 Tipos de investigación. Realizado por: Autoras. Fuente: (Giner, 2019).

Debido que este tema de investigación se encamina a obtener información acerca del impacto que conlleva la aplicación de las NIIF para las Pymes de forma correcta, la cual nos permitirá analizar los procesos si está siendo llevado correcto o incorrectamente mediante el cual se reflejará directamente en su contabilización permitiéndonos tener una visión más clara de su impacto contable y tributario. Se basará en analizar la situación actual del manejo de los procesos para la elaboración de los Estados Financieros y de esta manera aplicar el tema propuesto para obtener una óptima gestión de los mismos generando un valor agregado a la misma.

7. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

El método de investigación permite orientar el desarrollo de la investigación mediante técnicas que ayudan en la descripción y análisis del estudio realizado. Para esto se ha considerado la aplicación del enfoque mixto, que vincula datos cualitativos y cuantitativos.













Métodos de recolección de información

Fuente	Tipo de Información	Instrumentos de Recolección	Enfoque de la Investigación
Primaria	Análisis de datos históricos. Análisis de procesos organizacionales. Análisis de procesos contables. Análisis comparativo de la aplicación de las normas contables.	Entrevistas. Indagaciones de los procesos de control y contables. Revisiones del diario general. Comparaciones con normas.	Enfoque Mixto: Cualitativos y Cuantitativos.

	Análisis del rendimiento financiero.		
Secundaria	Elementos bibliográficos para el marco teórico.	Revisión de las NIIF para Pymes. Revisión del marco conceptual de NIIF para Pymes. Revisión del marco conceptual - COSO III. Revisión de los principios contables generalmente aceptados.	Enfoque Cualitativo.
Terciaria	Disposiciones de las instituciones de control.	Normativa del SRI. Norma de la SUPERCIAS.	Enfoque: Cuantitativo.

Figura 8 Fuentes de recolección de la información. Realizado por: Autoras.

8. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES		MARZO		ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE			
		3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
<u>PRESENTACIÓN DE DOCUMENTOS</u>																											
Solicitud individual de registro de la modalidad de titulación formulario UT-101																											
Solicitud conjunta de aprobación del tema: formulario UT-102																											
Certificado de culminación de estudios																											
Certificado de avance de malla curricular actualizado																											
Certificado de asignaturas en las que se encuentra matriculado																											
Certificado para-académicos con la aprobación del 100% de las prácticas pre profesionales																											
Informe de pertinencia emitido por el docente CPA. Fabián Ayabaca																											
<u>DESARROLLO DEL PROTOCOLO</u>																											
1. Portada																											
2. Pertinencia académica-científica y social																											
3. Justificación																											
4. Problema Central																											



9. ESQUEMA TENTATIVO

<u>MARCO TEÓRICO</u>	
2.1	Antecedentes de las NIIF en Ecuador
2.2	Aspectos generales de Pymes según las NIIF
2.3	Marco teórico de las NIIF para Pymes
2.4	Estado del arte de artículos académicos
2.5	Objetivo de los Estados Financieros de las Pymes
2.6	Marco conceptual de la información en los Estados Financieros
2.8	Aspectos generales de Control Interno
<u>DISEÑO METODOLÓGICO</u>	
3.1	Tipo de investigación
3.2	Elementos, componentes y bases de selección
3.3	Tipo de enfoque y herramientas
3.4	Preguntas de investigación
<u>EMPRESA JOHNS IMPORT COMPANY S.A.</u>	
4.1	Marco de antecedentes de la empresa
<u>DESARROLLO DE LA EVALUACIÓN DEL PROCESO</u>	
5.1	Evaluación del Control Interno bajo COSO III
5.2	Identificar tipos de eventos económicos
5.3	Análisis de usuarios de la información financiera e información general
5.4	Estudio y aplicación de las políticas contables
5.5	Evaluación a los procesos contables de la empresa
<u>RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN</u>	
6.1	Interpretación de los resultados encontrados
6.2	Comunicación de resultados
<u>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</u>	
7.1	Conclusiones
7.2	Recomendaciones
7.3	Anexos
7.4	Bibliografía

Figura 10 Esquema tentativo. Realizado por: Autoras.

10. BIBLIOGRAFÍA

Aguirre & Asociados. (agosto de 2006). Resolución No. 06. Q.ICI.004 . Obtenido de http://www.aguirreyasociados.ec/phocadownload/res_06.q.ici.004.pdf

Chicaiza, E. (2015). Evalaucion de Control Interno aplacado a la ejecucion presupuestaria. Obtenido de <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/6344/1/T-ESPE-040218.pdf>

Cardoso Cuenca, H. (2006). Auditoria del Sector Solidario . Bogota: ECOE.

Holm, H. (2012). Manual para implementar las Normas Internacionales de Informacion Financiera segunda Edición.

Estado, C. G. (2003). Manual deAuditoria de Gestión. Quito: Corporación EdiAbaco Cia. Ltda.

IFRS . (2015). Normas NIIF para Pymes. Obtenido de file:///C:/Users/LAB2-13/Downloads/Norma%20Internacional%20de%20Informaci%C3%B3n%20Financier a%20para%20PYMES_2016.pdf

nicniif.org. (2016). NIIF para las Pymes. Obtenido de https://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html?fbclid=IwAR13wseWHRNHVBtxvtnwAYapgpWj5MkcS8ik0hWo1DGvIukNqzc62D_pr5Y

Superitendencia de compañías. (junio de 2017). Clasificacion de las Pymes, Pequeña y Mediana Empresa. Obtenido de http://www.ccq.ec/wp-content/uploads/2017/06/Consulta_Societaria_Junio_2017.pdf

COSO 1. (2013), Coso 2013. Obtenido de http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf

Revistaespacios (2016). Importancia de Pymes en ecuador Las Pymes ecuatorianas: su impacto en el empleo como contribución del PIB PYMES al PIB total Obtenido de: <http://www.revistaespacios.com/a17v38n53/a17v38n53p15.pdf>

Información de la empresa Johns Import Company (2018).

Información de la pagina del SRI (2018)